

FIG.4.8

## 4.2.2.1 CATÁLOGO DE CUENTAS

01 00 00 000	ACTIVO		
01 01 00 000	CIRCULANTE		
01 01 01 000	Caja	M	
01 01 02 000	Bancos	M	
01 01 02 001	Banorte 043-00200-7		SC
01 01 02 002	Banorte 043-01004-2		SC
01 01 02 003	Banorte 100-07702-7		SC
01 01 02 004	Banorte 100-07758-2		SC
01 01 03 000	Inversiones Temporales	M	
01 01 03 001	Banorte 043-02639-9		SC
01 01 03 002	Banorte 043-02654-2		SC
01 01 04 000	Cuentas por Cobrar Servicios Escolares	M	
01 01 04 001	Pedro Pérez		SC
01 01 04 002	Juan Pérez		SC
01 01 04 003	Luis Pérez		SC
01 01 04 004	Pedro Treviño		SC
01 01 04 005	Juan López		SC
01 01 04 006	Juan Rodríguez		SC
01 01 04 007	Marcos Rodríguez		SC
01 01 04 008	Rodrigo Ramos		SC
01 01 04 009	Mireya Garza		SC
01 01 04 010	Roberto Ramos		SC
01 01 05 000	Cuentas por Cobrar Servicios a Terceros	M	
01 01 05 001	Hylsa, S.A. de C.V.		SC
01 01 05 002	Cydsa		SC
01 01 05 003	Serpaprosa		SC
01 01 05 004	Comimsa		SC
01 01 05 005	Percasa		SC
01 01 06 000	Deudores por Gastos por Comprobar	M	
01 01 07 000	Deudores por Anticipos de Sueldos	M	
01 01 08 000	Deudores por Préstamos al Personal	M	
01 01 09 000	Cuentas por Cobrar Varios	M	
01 01 10 000	Almacén	M	
01 02 00 000	FIJO		
01 02 01 000	Edificios	M	
01 02 01 001	Aulas 1		SC
01 02 01 002	Aulas 2		SC
01 02 02 000	Depreciación de Edificios	M	
01 02 03 000	Mobiliario y Equipo	M	
01 02 04 000	Depreciación de Mobiliario y Equipo	M	
01 02 05 000	Equipo de Oficina	M	
01 02 06 000	Depreciación de Equipo de Oficina	M	
01 02 07 000	Equipo de Cómputo	M	
01 02 08 000	Depreciación de Equipo de Cómputo	M	

01 02 09 000	Equipo de Laboratorio	M	
01 02 10 000	Depreciación de Equipo de Laboratorio	M	
01 02 11 000	Equipo de Transporte	M	
01 02 12 000	Depreciación de Equipo de Transporte	M	
01 02 13 000	Terrenos	M	
01 02 14 000	Patrimonio Cultural	M	
01 03 00 000	DIFERIDO		
02 00 00 000	PASIVO		
02 01 00 000	A CORTO PLAZO		
02 01 01 000	Proveedores de Activo Fijo	M	
02 01 01 001	Surtidora Regional		SC
02 01 01 002	Autópolis Monterrey		SC
02 01 02 000	Proveedores de Bienes	M	
02 01 02 001	Comercializadora Jafra, S.A.		SC
02 01 02 002	Ferretera Garza		SC
02 01 02 003	Fransape Refrigeración		SC
02 01 02 004	Nora González		SC
02 01 02 005	Maderas Cuauhtémoc		SC
02 01 02 006	Máquinas y Pailerías		SC
02 01 02 007	Multiservicios el Inge		SC
02 01 02 008	Paper Express		SC
02 01 02 009	Productos Elementales		SC
02 01 02 010	Representaciones Martínez		SC
02 01 02 011	Serviclimas Roca		SC
02 01 02 012	Surtidora Regional		SC
02 01 02 013	Raúl Nuñez		SC
02 01 02 014	Geoformas, S.A. de C.V.		SC
02 01 03 000	Proveedores de Servicios	M	
02 01 04 000	Proveedores de Construcción	M	
02 01 05 000	Acreedores Diversos	M	
02 01 05 001	UANL Inscripción P.G. 1er. Ingreso		SC
02 01 05 002	UANL Inscripción P.G. Reingreso		SC
02 01 05 003	UANL Multas y Sanciones P.G.		SC
02 01 05 004	AMFIME		SC
02 01 05 005	Pago Sinodales		SC
02 01 06 000	Documentos por Pagar	M	
02 01 07 000	Préstamos Bancarios	M	
02 01 08 000	Cuentas por Pagar Varias	M	
02 02 00 000	A LARGO PLAZO		
02 03 00 000	DIFERIDO		
02 04 00 000	PATRIMONIO		
02 04 01 000	Patrimonio Aportado	M	
02 04 02 000	Remanente de Ejercicios Anteriores	M	
02 04 03 000	Remanente del Ejercicio Actual	M	

10 00 00 000	INGRESOS		
10 01 00 000	CUOTAS		
10 01 01 000	Cuota Interna	M	
10 01 01 001	Licenciatura 1er. Ingreso		SC
10 01 01 002	Licenciatura Reingreso		SC
10 01 01 003	Lic. Regreso de N. y Abandono		SC
10 01 01 004	Post-Grado 1er. Ingreso		SC
10 01 01 005	Post-Grado Reingreso		SC
10 01 01 006	Lab. Centro de Información		SC
10 01 01 007	Mantenimiento Instrumentos		SC
10 01 01 008	Bono Deportivo		SC
10 01 01 009	C.E.C. Inscripción		SC
10 01 01 010	C.E.C. Alta Extemporánea		SC
10 01 01 011	C.E.C. Módulos		SC
10 01 01 012	C.E.D.A.A.I.		SC
10 01 01 013	Sociedad de Alumnos		SC
10 01 01 014	Admisión de Alumnos Nacionales		SC
10 01 02 000	Exámenes Diversos	M	
10 01 02 001	Segunda Oportunidad		SC
10 01 02 002	Tercera Oportunidad		SC
10 01 02 003	Cuarta Oportunidad		SC
10 01 02 004	Quinta Oportunidad		SC
10 01 02 005	Sexta Oportunidad		SC
10 01 02 006	Examen Selección		SC
10 01 02 007	Derecho a Examen		SC
10 01 03 000	Servicios Escolares	M	
10 01 03 001	Preinscripciones Licenciatura		SC
10 01 03 002	Preinscripciones Post-Grado		SC
10 01 03 003	Cambio Carrera		SC
10 01 03 004	Cambio Especialidad		SC
10 01 03 005	Cambio de Horario		SC
10 01 03 006	Copias Kárdex		SC
10 01 03 007	Copias Fotostáticas		SC
10 01 03 008	Constancias de Estudio		SC
10 01 03 009	Multas por Pago Extemporáneo		SC
10 01 03 010	Multas Biblioteca		SC
10 01 03 011	Sinodales		SC
10 01 04 000	Cursos y Seminarios	M	
10 01 04 001	Cursos Propedéuticos		SC
10 01 04 002	Cursos de Verano		SC
10 01 04 003	Cursos Sabatinos		SC
10 01 04 004	Doctorado		SC
10 01 04 005	Cursos de Titulación		SC
10 01 04 006	Cursos Especiales		SC
10 01 05 000	Materias de Post-Grado	M	
10 01 05 001	Doctorado		SC
10 01 05 002	Maestría		SC
10 01 05 003	Diplomado		SC
10 01 06 000	Aportaciones y Subsidios	M	
10 01 06 001	Presupuesto UANL		SC

10 01 06 002	Becarios UANL		SC
10 01 06 003	Adicional UANL		SC
10 01 06 004	Dependencias de Gobierno		SC
10 01 06 005	Iniciativa Privada		SC
10 01 06 006	Sociedad de Alumnos		SC
10 01 06 007	Maestros		SC
10 01 06 008	Diversas		SC
10 01 07 000	Rentas	M	
10 01 07 001	Cafetería		SC
10 01 07 002	Equipo de Transporte		SC
10 01 07 003	Inmuebles		SC
10 01 07 004	Piso		SC
10 01 07 005	Varios		SC
10 01 08 000	Ingresos por Ventas	M	
10 01 08 001	Libros		SC
10 01 08 002	Papelería y Material Didáctico		SC
10 01 08 003	Artículos Promocionales		SC
10 01 08 004	Cafetería		SC
10 01 09 000	Productos Financieros	M	
10 01 09 001	Int. Cuenta Maestra		SC
10 01 09 002	Int. Mesa de Dinero		SC
10 01 09 003	Int. Inversiones Plazo Fijo		SC
10 01 09 004	Int. Varios		SC
10 01 10 000	Servicios Prof. en Deptos., Clínicas y Laboratorios	M	
10 01 10 001	Servicios a la Industria		SC
10 01 10 002	Servicios a Inst. de Gobierno		SC
10 01 10 003	Servicios a Dependencias UANL		SC
10 01 11 000	Ingresos por Actividades Artísticas y C.	M	
10 01 12 000	Premios	M	
10 01 12 001	Por Investigación		SC
10 01 12 002	Diversos		SC
10 01 13 000	Otros Ingresos	M	
10 01 13 001	Utilidad en Tipo de Cambio		SC
10 01 13 002	Ingresos Varios		SC
20 00 00 000	EGRESOS		
20 01 00 000	EGRESOS ORDINARIOS		
20 01 01 000	Conservación y Mantenimiento	M	
20 01 01 001	Edificios		SC
20 01 01 002	Mobiliario y Equipo de Oficina		SC
20 01 01 003	Equipo de Transporte		SC
20 01 01 004	Equipo de Impresión		SC
20 01 01 005	Equipo de Cómputo		SC
20 01 01 006	Equipo de Comunicación		SC
20 01 01 007	Equipo de Laboratorio		SC
20 01 01 008	Otros		SC
20 01 02 000	Instrumental, Refacciones y Accesorios	M	
20 01 02 001	Refacciones Automotrices		SC
20 01 02 002	Refacc. y Acces. para Apoyo Académico y Admvo.		SC

20 01 02 003	Refacciones y Accesorios para Equipo de Cómputo		SC
20 01 02 004	Refacciones y Accesorios para Equipo de Lab.		SC
20 01 03 000	Servicios Artículos y Materiales de Consumo	M	
20 01 03 001	Combustibles y Lubricantes		SC
20 01 03 002	Artículos Sanitarios y de Aseo		SC
20 01 03 003	Artículos Alimenticios		SC
20 01 03 004	Artículos Deportivos		SC
20 01 03 005	Abonos y Fertilizantes		SC
20 01 03 006	Materiales para Impresión		SC
20 01 03 007	Materiales y Utiles para Apoyo Admvo.		SC
20 01 03 008	Materiales y Utiles para Act. Académicas		SC
20 01 03 009	Materiales y Utiles para Talleres de Servicio		SC
20 01 03 010	Artículos y Materiales para Decoración de Interiores		SC
20 01 03 011	Materiales para Fotografía, Cinematografía y Audiovisual.		SC
20 01 03 012	Periódicos, Revistas y Fonogramas		SC
20 01 03 013	Medicinas y Materiales para Curación		SC
20 01 03 014	Viáticos al Personal Académico		SC
20 01 03 015	Viáticos al Personal Administrativo		SC
20 01 03 016	Gastos de Viaje a Equipo Deportivo		SC
20 01 03 017	Pasajes Urbanos		SC
20 01 03 018	Materiales para Biblioteca		SC
20 01 03 019	Gastos de Viaje en Prácticas escolares		SC
20 01 04 000	Servicios de Laboratorios y Talleres de Mantenimiento	M	
20 01 04 001	Servicios de Lab. de Fotog., Cinematografía y Audiovisual		SC
20 01 04 002	Otros Servicios de Laboratorio y Talleres ( Especificar )		SC
20 01 05 000	Servicios Generales	M	
20 01 05 001	Energía Eléctrica y Gas		SC
20 01 05 002	Agua y Drenaje		SC
20 01 05 003	Teléfonos		SC
20 01 05 004	Telégrafos y Correos		SC
20 01 05 005	Primas de Seguros y Fianzas		SC
20 01 05 006	Gastos de Trámite Ante Dependencias Gubernamentales		SC
20 01 05 007	Cuotas de Afiliación e Inscripción		SC
20 01 05 008	Servicios de Mensajería		SC
20 01 06 000	Servicios Comerciales	M	
20 01 06 001	Renta de Muebles e Inmuebles		SC
20 01 06 002	Servicio de Lavandería y Limpieza		SC
20 01 06 003	Fletes y Maniobras		SC
20 01 06 004	Otros Servicios Comerciales		SC
20 01 07 000	Atenciones, Festejos y Celebraciones Diversas	M	
20 01 07 001	Atenciones a Visitantes		SC
20 01 07 002	Atenciones al Personal Administrativo		SC
20 01 07 003	Atenciones al Personal Docente		SC
20 01 07 004	Atenciones al Personal de Intendencia		SC
20 01 07 005	Eventos Sociales y Culturales		SC

20 01 07 006	Posada Navideña		SC
20 01 07 007	Cursos, Seminarios y Congresos		SC
20 01 07 008	Gastos Extracurriculares		SC
20 01 07 009	Atenciones Luctuosas		SC
20 01 07 010	Atenciones Diversas		SC
20 01 08 000	Compensaciones y Gratificaciones	M	
20 01 08 001	Al Personal Docente e Investigador		SC
20 01 08 002	Al Personal Administrativo		SC
20 01 08 003	Al Personal Técnico e Intendencia		SC
20 01 08 004	A Becarios		SC
20 01 09 000	Honorarios	M	
20 01 09 001	Por Servicios Profesionales		SC
20 01 09 002	Por Actividades Artísticas y Culturales		SC
20 01 09 003	Entrenadores y Personal Técnico		SC
20 01 09 004	Conferencistas		SC
20 01 09 005	Por Asesorías		SC
20 01 10 000	Ediciones y Publicidad	M	
20 01 10 001	Divulgación en Medios Informativos		SC
20 01 10 002	Edición de Libros, Revistas y Folletos		SC
20 01 10 003	Derechos de Autor		SC
20 01 10 004	Otras ( Especificar )		SC
20 01 11 000	Gastos en Proyectos e Investigación	M	
20 01 12 000	Becas	M	
20 01 12 001	Becas al Personal Docente		SC
20 01 12 002	Becas al Personal Administrativo		SC
20 01 12 003	Becas al Personal Técnico e Intendencia		SC
20 01 12 004	Becas a los Alumnos		SC
20 01 13 000	Gastos Financieros	M	
20 01 13 001	Intereses por Préstamos Bancarios		SC
20 01 13 002	Intereses Moratorios		SC
20 01 13 003	Intereses por Préstamos de Caja de Ahorros		SC
20 01 13 004	Cargos Diversos ( Especificar )		SC
20 01 14 000	Otros Gastos	M	

## DEFINICION DE CUENTAS.

### 010101000 CAJA.

La cuenta de Caja registra todos los aumentos y disminuciones que sufre el dinero en efectivo propiedad de la Institución.

### 010102000 Bancos.

La cuenta de Bancos registra los aumentos y las disminuciones que experimenta el efectivo propiedad de la Institución.

**010103000 Inversiones Temporales.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que experimentan las inversiones que con carácter temporal realiza la Institución.

**010104000 Cuentas por Cobrar Servicios Escolares.**

Esta cuenta registra todos los ingresos por servicios escolares a crédito.

**010105000 Cuentas por Cobrar Servicios a Terceros.**

Esta Cuenta registra todos los Ingresos por Servicios a terceros a crédito (Facturación)

**010106000 Deudores por Gastos por Comprobar**

Esta cuenta registra los deudores que se les entrega dinero o un cheque sin documentación comprobatoria.

**010107000 Deudores por Anticipo de Sueldos.**

Esta cuenta registra todos los deudores a los cuales se les ha anticipado su sueldo.

**010108000 Deudores por Préstamo Personal.**

Esta cuenta registra a todos los deudores a los cuales se les ha entregado un préstamo personal.



**010109000 Cuentas por Cobrar Varios.**

Esta cuenta registra todas las operaciones pendientes de cobro las cuales no son comunes ni frecuentes.

**010110000 Almacén.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que sufren las mercancías propiedad de la Institución.

**010000000 Activo**

Son todos los bienes y derechos propiedad de la Institución.

**010100000 Activo Circulante**

Bienes y Derechos de más fácil conversión.

**010200000 Activo Fijo**

Son bienes y derechos con que cuenta la Institución con la finalidad de prestar un servicio de larga duración.

**010201000 Edificios**

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a los edificios adquiridos o construidos propiedad de la Institución.

**010202000 Depreciación de Edificios.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación de edificios.

**010203000 Mobiliario y Equipo**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en el mobiliario y el equipo propiedad de la Institución.

**010204000 Depreciación de Mobiliario y Equipo**

Esta cuenta Registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación de mobiliario y equipo .

**010205000 Equipo de Oficina.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en el equipo de oficina propiedad de la Institución.

**010206000 Depreciación de Equipos de Oficina.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación del equipo de oficina.

**010207000 Equipo de Cómputo.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en el equipo de cómputo, propiedad de la Institución.

**010208000 Depreciación de Equipo de Cómputo.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación del equipo de cómputo.

**010209000 Equipo de Laboratorio.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en el equipo de laboratorio, propiedad de la Institución.

**010210000 Depreciación de Equipo de Laboratorio.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación del equipo de laboratorio.

**010211000 Equipo de Transporte**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en los vehículos, propiedad de la Institución.

**010212000 Depreciación Equipo de Transporte.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación del equipo de transporte.

**010213000 Terrenos.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en los terrenos, propiedad de la Institución.

**010214000 Patrimonio Cultural.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en el patrimonio cultural (libros, revistas, obras, etc.) , propiedad de la Institución

**010300000 Activo Diferido.****020000000 Pasivo.**

Son todas las deudas y obligaciones de la Institución.

**020100000 Pasivo a Corto Plazo.**

Pasivo exigible que se debe liquidar rápidamente.

**020101000 Proveedores de Activo Fijo.**

Esta cuenta registra las operaciones pendientes de pago, por compras a crédito de activo fijo.

**020102000 Proveedores de Bienes.**

Esta cuenta registra las operaciones pendientes de pago, por compras a crédito de materiales, refacciones, accesorios, suministros, etc.

**020103000 Proveedores de Servicios.**

Esta cuenta registra las operaciones pendientes de pago, por servicios como mantenimiento por contratos, seguros, y fianzas, etc.

**020104000 Proveedores de Construcción.**

Esta cuenta registra las operaciones pendientes de pago, por remodelación, construcciones, adecuaciones de edificio, etc.

**020105000 Acreedores Diversos.**

Esta cuenta registra las operaciones pendientes de pago, por compras diferentes a lo común o cobranza que no corresponden a la Institución.

**020106000 Documentos por Pagar.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones de los documentos firmados pendientes de pago a cargo de la Institución.

**020107000 Préstamos Bancarios.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de la obtención del crédito ( Financiamiento) de los bancos a corto plazo.

**020108000 Cuentas por Pagar Varios.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones de los conceptos poco comunes y frecuentes.

**020400000 Patrimonio.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se efectúen en el patrimonio de una Institución.

**020401000 Patrimonio Apartado.****020402000 Remanente de Ejercicios Anteriores.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones de los remanentes o pérdidas acumuladas.

**020403000 Remanente de Ejercicios Actuales.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de los trasposos de los remanentes de cada ejercicio.

**100000000 Ingresos.**

En este rubro se incluirán todos los conceptos que representen un ingreso a la cuenta bancaria de la Institución.

**100100000 Cuotas.****100101000 Cuotas Internas.**

Esta cuenta registra los ingresos que percibe la Institución en cada ciclo escolar proveniente de los alumnos por el derecho a pertenecer a la misma.

**100102000 Exámenes Diversos.**

En este concepto deben incluirse todos los ingresos que se generen por Exámenes extraordinarios, profesionales. Etc.

**100103000 Servicios Escolares.**

En este concepto deben incluirse todos los ingresos que por derechos solicita el alumno.

**100104000 Cursos y Seminarios.**

En este concepto deben incluirse todos los ingresos de cualquier curso o seminario impartido por la Institución.

**100105000 Materias de Post-Grado.**

Son todos los ingresos que provienen de los pagos que efectúan los alumnos por el derecho a cursar materias del doctorado, maestrías y Diplomados.

**100106000 Aportaciones y Subsidios.**

En este rubro se registran todos los ingresos por partidas extraordinarias que provengan de la U.A.N.L. u otras Instituciones.

**10107000 Rentas.**

En este concepto se registran todos los ingresos, generados por el arrendamiento de muebles e inmuebles.

**100108000 Ingresos por Ventas.**

Son todos los Ingresos que provienen de la enajenación que realiza la Institución de diversos artículos, bienes y productos.

**100109000 Productos Financieros**

En este renglón deben registrarse los intereses generados por diversas Inversiones financieras realizadas por la Institución.

**100110000 Servicios Profesionales, Clínicas y Laboratorios.**

En este rubro deben registrarse todos los ingresos generados por servicios profesionales prestados por la Institución.

**100111000 Ingresos por Actividades Artísticas y Culturales.**

En este rubro se registrarán todos los ingresos que reciba la Institución por las diversas presentaciones de grupos artísticos y culturales.

**100112000 Premios.**

En este rubro deben incluirse todos los ingresos que obtenga la Institución por concepto de premios de investigación, artísticos, literarios.

**100113000 Otros Ingresos.**

En este rubro se registran todos los ingresos que recibía la Institución no comprendidos en las anteriores cuentas.

**100114000 Devolución de Ingresos.**

En esta cuenta se registran todas las devoluciones de ingresos.

**200000000 Egresos**

En este rubro se incluirán todos los conceptos de la cuenta bancaria de la Institución independientemente de la aplicación de los mismos.

**200100000 Egresos Ordinarios.****200101000 Conservación y Mantenimiento.**

En este rubro se incluirán todos los gastos para mantener en óptimas condiciones los edificios y equipos.

**200102000 Instrumental, Refacciones y Accesorios.**

En esta cuenta se incluirán todos los gastos efectuados en la adquisición de instrumentos y refacciones que son utilizados para dar mantenimiento a equipos diversos.

**200103000 Servicios, Artículos y Materiales De Consumo.**

En este rubro se registran todos los gastos por la contratación de diversos servicios y la adquisición de artículos y materiales para apoyo de archivo académico y administrativo.

**200104000 Servicios de laboratorio y taller de Mantenimiento.**

En este concepto se incluyen los pagos hechos a terceros por los servicios prestados en el mantenimiento y reparación de diversos equipos de la Institución.

**200105000 Servicios Generales.**

Se registran en esta cuenta todas las erogaciones realizadas por la contratación de servicios indispensables para el funcionamiento de la Institución.



**200106000 Servicios Comerciales**

Se incluyen en esta cuenta todos los gastos efectuados por diversos servicios complementarios a las operaciones normales de la Institución.

**200107000 Atenciones, Festejos y Celebraciones Diversas.**

Son los gastos que se originan por diversas atenciones al personal , convivios y festejos realizados por la Institución.

**200108000 Compensaciones y Gratificaciones.**

Se incluirán todas las erogaciones hechas al personal que por trabajos eventuales realizó en la Institución.

**200109000 Honorarios.**

En este concepto se registran todas las erogaciones por servicios prestados por personal técnico y profesional ajenos a la Institución en las diversas actividades desarrolladas por la misma.

**200110000 Ediciones y Publicidad**

En esta cuenta se registran todos los pagos realizados a los diversos medios de comunicación, por la difusión de actividades que realiza la Institución así como la encuadernación de libros, folletos, elaborados por la Institución.

**200111000 Gastos en Proyectos e Investigación.**

Son las erogaciones efectuadas como apoyo para llevar a cabo un proyecto o investigación.

**200112000 Becas.**

En este concepto deben registrarse todos los egresos que tenga la Institución por becas otorgadas al personal docente, administrativo y alumnos.

**200113000 Gastos Financieros.**

En esta cuenta se registran los gastos realizados por concepto de intereses normales y moratorios de préstamos bancarios, así como los cargos y manejo de cuentas y otros.

**200114000 Otros gastos.**

En esta cuenta se registran los gastos efectuados por la Institución que no estén contemplados dentro de este catálogo.

**4.2.2.2 Registro de Transacciones Institucionales.**

El registro de las transacciones requiere dos pasos:

Primero: se debe analizar la transacción, para determinar si se debe registrar en los asientos contables y, si este es el caso, cuales cuentas se deben debitar y acreditar y porqué valores.

Segundo: La transacción debe asentarse físicamente (registrarse), en el Sistema Contable. Puesto que las computadoras no saben cuáles transacciones se deben registrar, estas funciones deben ser efectuadas por el personal contable.

La forma como la información se registra físicamente en los sistemas computarizados, es a través de un teclado, un explorador óptico y otros dispositivos de entrada. La información generalmente se asienta en una base de datos, en lugar de un diario.

#### **4.2.2.3 REGISTRAR LOS DATOS EN LA BASE DE DATOS.**

Una base de datos, es una bodega para el almacenamiento de información dentro de un sistema computarizado, cuyo propósito consiste en permitir, que aquella información se registre en el sistema computarizado, únicamente una vez. La información se registrará originalmente en la base de datos, luego, a medida que se necesite esta información, La computadora va a la base de datos, escoge la información adecuada y la coloca en el formato deseado.

La información que se debe registrar en la base de datos, es la misma que contiene un asiento de diario: Fecha, cuentas de debitar y acreditar, valores y explicación de la transacción.

#### **4.2.2.4 TRASLADO A LAS CUENTAS DE MAYOR.**

La mayorización simplemente transfiere la información existente de un registro contable a otro; una función que la computadora puede ejecutar fácilmente. En un Sistema computarizado la información trasladada a las Cuentas de Mayor, viene directamente de la base de datos en lugar del diario.

#### **4.2.2.5 PREPARACIÓN DE UN BALANCE DE PRUEBA.**

La preparación de un balance de prueba involucra tres pasos:

1. Determinación de los saldos de las Cuentas de Mayor.
2. Ordenamiento de los saldos de las cuentas en el formato de un Balance de Prueba.
3. Suma de las columnas en el Balance de Prueba y comparación de los totales de las columnas.

Todas estas funciones, involucran información ya contenida en la base de datos y que la computadora puede ejecutar.

#### 4.2.2.6 PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La preparación de un Balance General es similar a la preparación de un Balance de Prueba y la computadora lo puede ejecutar rápidamente.

#### 4.2.2.7. EJEMPLO DE CONTABILIDAD ACUMULATIVA

### RESUMEN DIARIO DE CAJA

02/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7  
 FICHA No. 01 TOTAL \$ 18,470.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	22	6,600.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	22	1,040.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	06	600.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	18	1,400.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	03	150.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	50.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	30.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENCIATURA	01	350.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	22	8,200.00
100103009	MULTA P/INCUMPLIMIENTO DE PAGO	01	50.00

TOTAL 18,470.00

DEPARTAMENTO  
111000 TESORERÍA

TOTAL  
18,470.00  
TOTAL 18,470.00

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

02/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7  
 FICHA No. 02 TOTAL \$ 18,825.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	35	9,000.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	29	1,485.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	15	1,060.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	06	480.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	09	900.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSOS TITULACIÓN	01	220.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	02	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	09	90.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	14	5,200.00
100103009	MULTA P/INCUMPLIMIENTO DE PAGO	01	50.00
020105005	PAGO DE SINODALES	01	150.00
	TOTAL	18,825.00	

DEPARTAMENTO  
111000 TESORERÍA

TOTAL  
18,825.00  
TOTAL 18,825.00

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

03/11/98

---

CUENTA No. 010102003 Banco: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 03 TOTAL \$ 11,250.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	35	2,400.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	29	480.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	15	240.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	06	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	09	100.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	05	300.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSOS TITULACIÓN	01	220.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	02	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	09	40.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	14	7,000.00
020105005	PAGO DE SINODALES	01	150.00
		TOTAL	11,250.00

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	11,250.00
TOTAL	11,250.00

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

04/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7  
 FICHA No. 04 TOTAL \$ 17,430.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	22	3,750.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	28	1,120.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	10	600.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	03	240.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	11	1,100.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	02	200.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	04	200.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INCOMPLETA	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	06	60.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENCIATURA	01	350.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	27	9,600.00
020105005	PAGO DE SINODALES	01	150.00
	TOTAL	17,430.00	

DEPARTAMENTO  
 111000 TESORERÍA

TOTAL  
 17,430.00  
 TOTAL 17,430.00

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

05/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7  
 FICHA No. 05 TOTAL \$ 14,200.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	28	3,900.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	21	880.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	05	180.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	04	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	06	1,000.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	04	400.00
100104005	DER. EX. PROF. CURSO DE TITULACIÓN	02	440.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	50.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	09	6,800.00
020105005	PAGO DE SINODALES	02	300.00
		TOTAL	14,200.00

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	14,200.00
TOTAL	14,200.00



## RESUMEN DIARIO DE CAJA

06/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 06 TOTAL \$ 13,640.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	28	6,600.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	21	1,120.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	05	480.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	04	320.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	06	600.00
100104005	CURSO DE TITULACIÓN	02	200.00
100104005	DER. EX. PROF. CURSO DE TITULACIÓN	02	440.00
100108003	PAGO DE CHAMARRAS	01	250.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	01	50.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INCOMPLETA	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	40.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	09	3,200.00
020105005	PAGO DE SINODALES	02	300.00
	<b>TOTAL</b>	<b>13,640.00</b>	

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	13,640.00
<b>TOTAL</b>	<b>13,640.00</b>

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

09/11/98

---

CUENTA No. 010102003    BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 07                      TOTAL \$ 10,958.95

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	16	2,550.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	30	1,440.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	10	840.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	02	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	03	200.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	01	50.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INCOMPLETA	01	20.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	40.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	22	5,600.00
100113002	REC. DE AD. POR VENTAS A CRED.	02	28.95
		<b>TOTAL</b>	<b>10,958.95</b>

DEPARTAMENTO  
111000 TESORERÍA

TOTAL  
10,958.95  
**TOTAL    10,958.95**

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

10/11/98

---

CUENTA No. 010102003    BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 08                    TOTAL \$ 18,680.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	21	4,500.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	29	1,160.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	16	960.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	07	560.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	11	1,100.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSO TITULACIÓN	02	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	03	150.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	06	60.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	27	9,600.00
100804011	PAGO PARA SINODALES	03	300.00
		<b>TOTAL</b>	<b>18,680.00</b>

DEPARTAMENTO  
 111000 TESORERÍA

TOTAL  
 18,680.00  
**TOTAL 18,680.00**

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

11/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 09 TOTAL \$ 18,760.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	21	4,800.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	25	1,120.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	11	660.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	06	480.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	10	1,000.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	01	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	01	20.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	28	10,400.00
100804011	ROMPEVIENTOS TIPO " B "	01	150.00
	<b>TOTAL</b>	<b>18,760.00</b>	

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	18,760.00
<b>TOTAL</b>	<b>18,760.00</b>

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

12/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 10 TOTAL \$ 24,209.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	27	6,450.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	27	1,080.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	05	300.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	02	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	74	6,980.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	06	600.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	04	200.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	07	70.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	21	8,229.00
100103009	MULTA P/INCUMPLIMIENTO DE PAGO	02	100.00
	TOTAL		24,209.00

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	24,209.00
TOTAL	24,209.00

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

16/11/98

---

CUENTA No. 010102003 Banco: BANORTE 100-07702-7  
 FICHA No. 11 TOTAL \$ 43,920.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANT.	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO	43	10,050.00
100107005	BONO DE COOPERACIÓN	01	50.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORT.	92	3,765.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORT.	36	2,175.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORT.	11	880.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORT.	30	3,000.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORT.	03	300.00
100104005	EX. PROF. POR TEMA	01	220.00
100104005	DER. A EX. CURSOS DE TITULACIÓN	01	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMP.	01	150.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	60.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENC.	05	600.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	02	60.00
100101014	ADMINISTRACION DE ALUMNOS NAC	01	600.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	18	21,400.00
100103009	MULTA P/INCUMP. DE PAGO	01	50.00
020105005	PAGO PARA SINODALES	01	300.00
	<b>TOTAL</b>	<b>43,920.00</b>	

DEPARTAMENTO  
 111000 TESORERÍA

**Total**  
**43,920.00**  
**TOTAL 43,920.00**

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

16/11/98

---

**CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7**  
**FICHA No. 12 TOTAL \$ 14,952.50**


---

CLAVE	CONCEPTO	CANT.	TOTAL
100104006	CURSOS ESPECIALES	01	50.00
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	12	2,700.00
100102001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	24	1,120.00
100102002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	12	960.00
100102003	EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD	02	160.00
100102004	EXAMEN QUINTA OPORTUNIDAD	15	1,500.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSO DE TITUL.	01	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMP.	01	50.00
100103008	CONSTANCIAS DE ESTUDIO	03	30.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENCIATURA	05	800.00
100101002	CUOTA INT. REINGRESO NUEVO	18	7,200.00
100103009	MULTA P/INCUMP. DE PAGO	01	12.50
020105005	PAGO PARA SINODALES	02	150.00
		<b>TOTAL</b>	<b>14,952.50</b>

DEPARTAMENTO  
111000 TESORERÍA

TOTAL  
14,952.50  
TOTAL 14,952.50

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

17/11/98

---

CUENTA No. 010102003    BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 13                      TOTAL \$ 206,810.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100103001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA		206,810.00
	TOTAL	206,810.00	

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	206,810.00
TOTAL	206,810.00



## RESUMEN DIARIO DE CAJA

18/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 14 TOTAL \$ 20,070.19

---

CLAVE	CONCEPTO	CANT.	TOTAL
100101002	CUOTA INT. DE REINGRESO	27	6,620.19
100102001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	29	1,160.00
100102002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	04	240.00
100102003	EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD	05	400.00
100102004	EXAMEN QUINTA OPORTUNIDAD	19	1,880.00
100102005	EXAMEN SEXTA OPORTUNIDAD	05	400.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX COMPLETA	01	50.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX INCOMPLETA	02	30.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	30.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	02	60.00
100101002	CUOTA INT. REINGRESO NUEVO	26	9,200.00
	TOTAL	20,070.19	

DEPARTAMENTO  
111000 TESORERÍA

TOTAL  
20,070.19  
TOTAL 20,070.19

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

19/11/98

---

CUENTA No. 010102003      BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 15                      TOTAL \$ 22,080.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANT.	TOTAL
100101002	CUOTA INT. DE REINGRESO	39	10,650.00
100102001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	47	1,880.00
100102002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	12	720.00
100102003	EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD	07	560.00
100102004	EXAMEN QUINTA OPORTUNIDAD	11	1,100.00
100102005	EXAMEN SEXTA OPORTUNIDAD	01	100.00
100108003	ROMPEVIENTOS TIPO "A"	01	140.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSOS TITUL.	01	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX COMPLETA	02	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX INCOMPLETA	05	90.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	40.00
100103001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	01	350.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	02	60.00
100101002	CUOTA INT. REINGRESO NUEVO	26	5,920.00
020105005	PAGO PARA SINODALES	01	150.00
		<b>TOTAL</b>	<b>22,080.00</b>

DEPARTAMENTO  
111000 TESORERÍA

TOTAL  
22,080.00  
**TOTAL 22,080.00**

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

20/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 16 TOTAL \$ 5,000.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 5,000.00
	TOTAL	\$ 5,000.00	

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	\$ 5,000.00
TOTAL	\$ 5,000.00

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

21/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
 FICHA No. 17 TOTAL \$ 8,000.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 8,000.00
	TOTAL	\$ 8,000.00	

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	\$ 8,000.00
TOTAL	\$ 8,000.00

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

22/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
FICHA No. 18 TOTAL \$ 6,000.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 6,000.00
	TOTAL	\$ 6,000.00	

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	\$ 6,000.00
TOTAL	\$ 6,000.00

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

23/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7  
 FICHA No. 19 TOTAL \$ 10,000.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 10,000.00
	TOTAL	\$ 10,000.00	

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	\$ 10,000.00
TOTAL	\$ 10,000.00

## RESUMEN DIARIO DE CAJA

24/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**  
FICHA No. 20 TOTAL \$ 3,300.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 3,300.00
	TOTAL	\$3,300.00	

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	\$ 3,300.00
TOTAL	\$ 3,300.00

## RELACION DE CHEQUES EXPEDIDOS

30/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7  
 CHEQUE No. 50 TOTAL \$ 20,475.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
20011 0005	EQUIPO DE CÓMPUTO	01	\$ 20,475.00
		TOTAL	\$ 20,475.00

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	\$ 20,475.00
TOTAL	\$ 20,475.00



## RELACION DE CHEQUES EXPEDIDOS

30/11/98

---

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7  
 CHEQUE No. F51 TOTAL \$ 100,000.00

---

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
20011 0003	EQUIPO DE TRANSPORTE	01	\$ 100,000.00
	TOTAL	\$ 100,000.00	

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	\$ 100,000.00
TOTAL	\$ 100,000.00

**RELACION DE INGRESOS POR VENTAS A CREDITO  
( ALUMNOS )**

No. DE MATRICULA	CLAVE	CUENTA	IMPORTE
<hr/> <b>1</b> <hr/>			
71254	10 01 01 002	LICENCIATURA REINGRESO ( PEDRO PEREZ )	\$ 400.00
<hr/> <b>2</b> <hr/>			
2/11/98	10 01 04 001	CURSOS PROPEDEUTICOS ( JUAN PEREZ )	\$ 250.00
<hr/> <b>3</b> <hr/>			
10121520	10 01 08 002	PAP. Y MATERIAL DIDACTICO	\$ 500.00
<hr/> <b>4</b> <hr/>			
1172130	10 01 01 002	LICENCIATURA DE REINGRESO	\$ 400.00
	10 01 01 001	EXAMEN 2 da. OPORTUNIDAD	50.00
	10 01 01 002	EXAMEN 3 ra. OPORTUNIDAD	100.00
<hr/> <b>5</b> <hr/>			
1274900	10 01 01 004	POST-GRADO 1 er. INGRESO	\$ 800.00
	10 01 05 002	MAESTRIA	2,500.00
<hr/> <b>6</b> <hr/>			
2530	10 01 04 002	CURSOS DE VERANO	\$ 1,000.00
	10 01 04 003	CURSO SABATINO	800.00
<hr/> <b>7</b> <hr/>			
15202040	10 01 08 001	VENTA DE LIBROS	\$ 2,000.00
<hr/> <b>8</b> <hr/>			
1215204	10 01 08 003	ARTICULOS PROMOCIONALES	\$ 2,100.00
<hr/> <b>9</b> <hr/>			
1019187	10 01 07 002	RENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 4,000.00
<hr/> <b>10</b> <hr/>			
181716	10 01 03 005	VARIOS ( CAMBIO HORARIO )	\$ 200.00

**RELACION DE INGRESOS POR VENTAS A CREDITO  
( INDUSTRIA )**

<hr/>		
<u>11</u>		
<hr/>		
01 01 05000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	\$ 5,000.00
01 01 05 001	( HYLSA S.A. DE C.V. )	
10 01 05 002	MAESTRIA	\$ 5,000.00
<hr/>		
12		
<hr/>		
01 01 05000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	8,000.00
01 01 05 002	( CYDSA )	
10 01 10 001	SERV. A LA IND.	8,000.00
<hr/>		
13		
<hr/>		
01 01 05000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	6,000.00
01 01 05 003	( SERPAPROSA )	
10 01 10 001	SERV. A LA IND.	6,000.00
<hr/>		
14		
<hr/>		
01 01 05000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	10,000.00
01 01 05 004	( COMIMSA )	
10 01 10 001	SERV. A LA IND.	10,000.00
<hr/>		
15		
<hr/>		
01 01 05000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	4,000.00
01 01 05 005	( PERCASA )	
10 01 05 003	DIPLOMADO	4,000.00

## RELACION DE COBRANZA

	<u>16</u>	
10 01 05 002	MAESTRIA ( HYLSA, S. A. DE C.V.)	5,000.00
	<u>17</u>	
10 01 10 001	SERVICIOS A LA INDUSTRIA ( CYDSA )	8,000.00
	<u>18</u>	
10 01 10 001	SERVICIOS A LA INDUSTRIA ( SERPAPROSA )	6,000.00
	<u>19</u>	
10 01 10 001	SERVICIOS A LA INDUSTRIA ( COMIMSA )	10,000.00
	<u>20</u>	
01 01 04 000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	3,300.00
01 01 04 005	( Juan Lòpez )	

## RELACION DE FACTURAS POR PAGAR

CLAVE	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
<b>1</b>			
02 01 02 001	COMERC. JAFRA, S.A.	Compra de mtlc de impresión fact.1520	\$ 3,950.00
<b>2</b>			
02 01 02 002	FERRETERA GARZA	Compra de hule espuma y vinil fact.1303	1,227.00
<b>3</b>			
02 01 02 003	FRANSAPE REFRIGERACION	Compra de poleas de mtto. fact. 2030	735.00
<b>4</b>			
02 01 02 004	NORA GONZALEZ	Fumigaciones fact.67	4,350.00
<b>5</b>			
02 01 02 004	MADERAS CUAUHTEMOC	Reparación de bancos fact. 12115	3,780.00
<b>6</b>			
02 01 02 005	MAQUINAS Y PAILERAS	Compra de material fact.726	5,000.00
<b>7</b>			
02 01 02 006	MULTISERVICIOS EL INGE	Refacciones para carro fact.127	6,000.00
<b>8</b>			
02 01 02 007	PAPER EXPRESS	Compra de pizarrón fact. 276	1,000.00
02 01 02 007	PAPER EXPRESS	Compra de papelería fact. 280	5,000.00
<b>9</b>			
02 01 02 008	PRODUCTOS ELEMENTALES	Compra de papel bond fact. 2533	8,435.00
02 01 02 008	PRODUCTOS ELEMENTALES	Compra de papel bond fact. 2611	6,420.00

<b>10</b>			
02 01 02 009	REPRESENTACIONES MTZ.	Compra de mtl. fact.7991	409.86
02 01 02 009	REPRESENTACIONES MTZ.	Compra de mtl. de ferreteria fact. 7997	500.00
02 01 02 009	REPRESENTACIONES MTZ.	Compra de grapadoras fact. 8000	600.00
<b>11</b>			
02 01 02 010	SERVICLIMAS ROCA	Compa de ductos de aire fact. 228	15,000.00
<b>12</b>			
02 01 02 011	SURTIDORA REGIONAL	Compra de mtl. eléctrico fact. 289	20,000.00
<b>13</b>			
02 01 02 012	RAUL NUÑEZ	Compra de focos fact. 1845	2,000.00
02 01 02 012	RAUL NUÑEZ	Compra de mtl. eléctrico fact. 1880	16,000.00
<b>14</b>			
02 01 02 013	GEOFORMAS, S.A DE C.V.	Compra de papelería fact. 9952	1,843.00
<b>15</b>			
02 01 01 001	SURTIDORA REGIONAL	Compra de equipo de cómputo fact. 2431	20,475.00
<b>16</b>			
02 01 01 002	AUTOPOLIS MTY.	Compra de camión fact. 1287	100,000.00

## RELACION DE PAGO A PROVEEDORES

1. Se paga la factura pendiente a Surtidora Regional, S. A.; Compra de equipo de cómputo por \$ 20,475.00 cheque no. 1020.
  
2. Se paga la camioneta que se compró en Autópolis Monterrey, S. A. por \$ 100,000.00 con cheque No. 1030

### POLIZAS PARA REGISTRAR VENTAS DE CONTADO

FECHA	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	F.1	<u>1</u>		
2/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	\$ 18,470.00	
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO		\$ 6,600.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD		1,040.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD		600.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.		1,400.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA		150.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA		50.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS		30.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA		350.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.		8,200.00
	10 01 03 009	MULTA P/ INCUMP. DE PAGO		50.00
	F.2	<u>2</u>		
2/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	\$ 18,825.00	
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO		\$ 9,000.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD		1,485.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD		1,060.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.		480.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.		900.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.		220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA		100.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA		60.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS		90.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS		30.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.		5,200.00
	10 01 03 009	MULTA P/ INCUMP. DE PAGO		50.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES		150.00

F.3		3	
3/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₺ 11,250.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₺ 2,400.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	480.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	240.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	180.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	100.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	300.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	100.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	60.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	40.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	7,000.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	150.00

F.4		4	
4/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₺ 17,430.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₺ 3,750.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,120.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	600.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	240.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,100.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	200.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	200.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	60.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	60.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	350.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	9,600.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	150.00

F.5		5	
5/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₺ 14,200.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₺ 3,900.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	880.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	180.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	160.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,000.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	400.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	440.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	60.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	50.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	30.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	6,800.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	300.00



F.6		6	
6 /11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 13,640.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 6,600.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,120.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	480.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	320.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	600.00
	10 01 04 005	CURSO DE TITULACIÓN	200.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	440.00
	10 01 08 003	PAGO DE CHAMARRAS	250.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	50.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	40.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	40.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	3,200.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	300.00

F.7		7	
9/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 10,958.95
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 2,550.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,440.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	840.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	160.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	200.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	50.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	20.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	40.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	30.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	5,600.00
	10 01 13 002	REC. DE AD. POR VTAS CRED.	28.95

F.8		8	
10/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 18,680.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 4,500.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,160.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	960.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	560.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,100.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	150.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	40.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	60.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	30.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	9,600.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	300.00

F.9		9	
11/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 18,760.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 4,800.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,120.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	660.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	480.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,000.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	100.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	20.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	30.00
	10 01 08 003	ROMPEVIENTOS TIPO "B"	150.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	10,400.00

F.10		10	
12/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 24,209.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 6,450.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,080.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	300.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	160.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	6,980.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	600.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	200.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	40.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	70.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	8,229.00
	10 01 03 009	MULTA P/ INCUMP. DE PAGO	100.00

F.11		11	
16/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 43,920.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 10,050.00
	10 01 07 005	BONO DE COOPERACIÓN	50.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	3,765.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	2,175.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	880.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	3,000.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	300.00
	10 01 04 005	EX. PROF. POR TEMA	220.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	150.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	40.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	60.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	600.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	60.00
	10 01 01 014	ADMISIÓN DE ALUMNOS NAC.	600.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	21,400.00
	10 01 03 009	MULTA P/ INCUMP. DE PAGO	50.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	300.00

F.12		12	
16/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 14,952.50
	10 01 04 006	CURSOS ESPECIALES	₡ 50.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	2,700.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,120.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	960.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	160.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,500.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	50.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	30.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	800.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	7,200.00
	10 01 03 009	MULTA P/ INCUMP. DE PAGO	12.50
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	150.00
F.13		13	
17/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 206,810.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	₡ 206,810.00
F.14		14	
18/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 20,070.19
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 6,620.19
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,160.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	240.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	400.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,880.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	400.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	50.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	30.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	30.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	60.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	9,200.00
F.15		15	
19/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 22,080.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 10,850.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,880.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	720.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	560.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,100.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	100.00
	10 01 08 003	ROMPEVIENTOS TIPO "A"	140.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	100.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	90.00

10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	40.00
10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	350.00
10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	60.00
10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	5,920.00
10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	150.00

## POLIZAS PARA REGISTRAR LOS INGRESOS POR VENTAS A CREDITO

### (ALUMNOS)

FECHA	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
19/11/98	F.16	<u>16</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	\$ 400.00	
	010104001	( Pedro Pèrez )		
	100101002	LIC. REING.		\$ 400.00
19/11/98	F.17	<u>17</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	250.00	
	010104002	( Juan Pèrez )		
	100104001	CURSOS PROP		250.00
19/11/98	F.18	<u>18</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	500.00	
	010104003	( Luis Pèrez )		
	100108002	PAP. Y MAT. D		500.00
19/11/98	F.19	<u>19</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	550.00	
	010104004	( Pedro Treviño )		
	100101002	LIC. REING.		400.00
	100102001	EX. 2da. OP.		50.00
	100102002	EX. 3ra. OP.		100.00
19/11/98	F.20	<u>20</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	3,300.00	
	010104005	( Juan Lòpez )		
	100101004	POST-GRA 1er. I.		800.00
	100105002	MAESTRIA		2,500.00
23/11/98	F.21	<u>21</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	1,800.00	
	010104006	( Juan Rodríguez )		
	100104002	CURSO DE VER.		1,000.00
	100104003	CURSO SAB.		800.00

23/11/98	F.22	<u>22</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	2,000.00	
	010104007	( Marcos Rodriguez )		
	100105002	MAESTRIA		2,000.00
23/11/98	F.23	<u>23</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	2,100.00	
	010104008	( Rodrigo Ramos )		
	100108003	ART. PROMOCIONALES		2,100.00
23/11/98	F.24	<u>24</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	4,000.00	
	010104009	( Mireya Garza )		
	100107002	RENTA DE EQ. DE TRANS.		4,000.00
23/11/98	F.25	<u>25</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	200.00	
	010104010	( Roberto Ramos )		
	100103005	VARIOS ( CAMBIO HOR. )		200.00

**POLIZAS DE DIARIO PARA REGISTRAR LOS INGRESOS POR VENTAS A CREDITO (A LA INDUSTRIA Y A TERCEROS)**

24/11/98	F.26	<u>26</u>		
	010105000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	₡ 5,000.00	
	010105001	( HYLSA S.A. DE C.V. )		
	100105002	MAESTRIA		₡ 5,000.00
24/11/98	F.27	<u>27</u>		
	010105000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	8,000.00	
	010105002	( CYDSA )		
	100110001	SERV. A LA INDUSTRIA		8,000.00
24/11/98	F.28	<u>28</u>		
	010105000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	6,000.00	
	010105003	( SERPAPROSA )		
	100110001	SERV. A LA INDUSTRIA		6,000.00
25/11/98	F.29	<u>29</u>		
	010105000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	10,000.00	
	010105004	( COMIMSA )		
	100110001	SERV. A LA INDUSTRIA		10,000.00

25/11/98	F.30	<u>30</u>		
	010105000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	4,000.00	
	010105005	( PERCASA )		
	100105003	DIPLOMADO		4,000.00

### POLIZAS DE DIARIO PARA REGISTRAR LA COBRANZA

25/11/98	F.31	<u>31</u>		
	010102003	BANORTE CTA. 7702-7	\$ 5,000.00	
	010105001	CXC SERV. TERCEROS ( HYLSA, S.A. DE C.V. )		\$ 5,000.00

25/11/98	F.32	<u>32</u>		
	010102003	BANORTE CTA. 7702-7	8,000.00	
	010105002	CXC SERV. TERCEROS ( CYDSA )		8,000.00

25/11/98	F.33	<u>33</u>		
	010102003	BANORTE CTA. 7702-7	6,000.00	
	010105003	CXC SERV. TERCEROS ( SERPAPROSA )		6,000.00

25/11/98	F.34	<u>34</u>		
	010102003	BANORTE CTA. 7702-7	10,000.00	
	010105004	CXC SERV. TERCEROS ( COMIMSA )		10,000.00

25/11/98	F.35	<u>35</u>		
	010102003	BANORTE CTA. 7702-7	3,300.00	
	010104001	CXC SERV. ESCOLARES		3,300.00
	100105003	( Juan Lòpez )		

### POLIZAS DE DIARIO PARA REGISTRAR LA CUENTAS POR PAGAR

26/11/98	F.36	<u>36</u>		
	200103006	MATERIALES DE IMPRESION	\$ 3,950.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		\$ 3,950.00
	020102001	COMERC. JAFRA, S.A. ( compra de mtlis. de imp. fact. 1520)		

26/11/98	F.37	<u>37</u>		
	200103007	MATLS. Y UT. PARA APOYO ADMVO.	1,227.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		1,227.00
	020102002	FERRETERA GARZA ( Compra de hule espumo fact. 1303 )		
26/11/98	F.38	<u>38</u>		
	200102004	REFACCIONES Y ACCESORIOS LAB.	735.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		735.00
	020102003	FRANSAPE REFRIGERACION ( Compra de poleas fact. 2030 )		
26/11/98	F.39	<u>39</u>		
	200103005	ABONOS Y FERTILIZANTES	4,350.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		4,350.00
	020102004	NORA GONZALEZ ( Compra de fumigantes fact. 67 )		
26/11/98	F.40	<u>40</u>		
	200101002	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	3,780.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		3,780.00
	020102005	MADERAS CUAUHEMOC ( Compra de madera fact. 12115 )		
26/11/98	F.41	<u>41</u>		
	200103008	MATLS. Y UT. PARA ACT. ACADEM.	5,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		5,000.00
	020102006	MAQUINAS Y PAILERIAS ( Compra de material fact. 726 )		
26/11/98	F.42	<u>42</u>		
	200102001	REFACCIONES AUTOMOTRICES	6,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		6,000.00
	020102007	MULTISERVICIOS EL INGE ( Refacciones automotrices fact. 127 )		
27/11/98	F.43	<u>43</u>		
	200103008	MATLS. Y UT. PARA ACT. ACADEM.	6,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		6,000.00
	020102008	PAPER EXPRESS (Compra de papelería Fact. 276 y 280)		

27/11/98	F.44	44		
	200103007	MATLS. Y UT. PARA APOYO ADMON	14,855.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		14,855.00
	020102009	PROD. ELEMENTALES		
		( Compra de papel bond fact. 2533 y 2611)		
27/11/98	F.45	45		
	200103008	MATLS. Y UT. P/ ACT. ACADEMICAS	1,100.00	
	200103009	MATLS. Y UT. P/ TALLER DE SERV.	409.86	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		1,509.86
	020102010	REPRESENTACIONES		
		MTZ.		
		( Compras varias fact.7991,7997y8000)		
27/11/98	F.46	46		
	200103010	ART. PARA DECORACION DE INTER.	15,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		15,000.00
	020102011	SERVICLIMAS ROCA		
		( Ductos de aire fact. 228 )		
27/11/98	F.47	47		
	200103007	MATLS. Y UT. PARA ACT. ADMON	20,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		20,000.00
	020102012	SURTIDORA REGIONAL		
		( Material eléctrico fact. 289 )		
27/11/98	F.48	48		
	200103007	MATLS. Y UT. P/ APOYO ADMVO.	18,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		18,000.00
	020102013	RAUL NUÑEZ		
		( Compra de mat. eléctrico fact. 1845y1880 )		
27/11/98	F.49	49		
	200103006	MAT. PARA IMPRESION	1,843.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		1,843.00
	020102014	GEOFORMAS, S.A. DE C.V.		
		( Papelería fact. 9952 )		
30/11/98	F.50	50		
	200101005	EQUIPO DE CÓMPUTO	20,475.00	
	020101000	PROVEED. DE ACTIVO FIJO		20,475.00
	020101001	SURTIDORA REGIONAL		
		( Equipo de Cómputo fact. 2431 )		



30/11/98	F.51	<u>51</u>		
	200101003	EQUIPO DE TRANSPORTE	100,000.00	
	020101000	PROVEED. DE ACTIVO FIJO		100,000.00
	020101002	AUTOPOLIS MTY. ( Compra de camioneta fact. 1287 )		
30/11/98	F.52	<u>52</u>		
	020101000	PROVEED. DE ACTIVO FIJO	20,475.00	
	020101001	SURTIDORA REGIONAL		
	010102003	BANCOS BANORTE 7702-7		20,475.00
30/11/98	F.53	<u>53</u>		
	020101000	PROVEED. DE ACTIVO FIJO	100,000.00	
	020101002	AUTOPOLIS MTY		
	010102003	BANCOS BANORTE 7702-7		100,000.00

### ASIENTOS DE MAYOR

01 01 02 003 BANCOS

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	BANCOS	F.1	18,470.00		18,470.00
2/11/98	"	F.2	18,825.00		37,295.00
3/11/98	"	F.3	11,250.00		48,545.00
4/11/98	"	F.4	17,430.00		65,975.00
5/11/98	"	F.5	14,200.00		80,175.00
6/11/98	"	F.6	13,640.00		93,815.00
9/11/98	"	F.7	10,958.95		104,773.95
10/11/98	"	F.8	18,680.00		123,453.95
11/11/98	"	F.9	18,760.00		142,213.95
12/11/98	"	F.10	24,209.00		166,422.95
16/11/98	"	F.11	43,920.00		210,342.95
16/11/98	"	F.12	14,952.50		225,295.45
17/11/98	"	F.13	206,810.00		432,105.45
18/11/98	"	F.14	20,070.19		452,175.64
19/11/98	"	F.15	22,080.00		474,255.64
25/11/98	"	F.31	5,000.00		479,255.64
25/11/98	"	F.32	8,000.00		487,255.64
25/11/98	"	F.33	6,000.00		493,255.64
25/11/98	"	F.34	10,000.00		503,255.64
25/11/98	"	F.35	3,300.00		506,555.64
30/11/98	"	F.52		20,475.00	486,080.64
30/11/98	"	F.53		100,000.00	386,080.64
	SUMAS		506,555.64	120,475.00	386,080.64

**10 01 01 002 CUOTA INTERNA DE REINGRESO****MAYOR**

<b>FECHA</b>	<b>CUENTA Y DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>SALDO</b>
2/11/98	CUOTA INT. REING.	F.1		14,800.00	14,800.00
2/11/98	"	F.2		14,200.00	29,000.00
3/11/98	"	F.3		9,400.00	38,400.00
4/11/98	"	F.4		13,350.00	51,750.00
5/11/98	"	F.5		10,700.00	62,450.00
6/11/98	"	F.6		6,600.00	69,050.00
9/11/98	"	F.7		8,150.00	77,200.00
10/11/98	"	F.8		14,100.00	91,300.00
11/11/98	"	F.9		15,200.00	106,500.00
12/11/98	"	F.10		14,679.00	121,179.00
16/11/98	"	F.11		31,450.00	152,629.00
16/11/98	"	F.12		9,900.00	162,529.00
18/11/98	"	F.14		15,820.19	178,349.19
19/11/98	"	F.15		16,570.00	194,919.19
19/11/98	"	F.16		400.00	195,319.19
19/11/98	"	F.19		400.00	195,719.19
<b>SUMAS</b>				<b>195,719.19</b>	<b>195,719.19</b>

**10 01 02 001 EXAMEN SEGUNDA OPORTUNIDAD****MAYOR**

<b>FECHA</b>	<b>CUENTA Y DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>SALDO</b>
2/11/98	EX. SEG. OPORT.	F.1		1,040.00	1,040.00
2/11/98	"	F.2		1,485.00	2,525.00
3/11/98	"	F.3		480.00	3,005.00
4/11/98	"	F.4		1,120.00	4,125.00
5/11/98	"	F.5		880.00	5,005.00
6/11/98	"	F.6		1,120.00	6,125.00
9/11/98	"	F.7		1,440.00	7,565.00
10/11/98	"	F.8		1,160.00	8,725.00
11/11/98	"	F.9		1,120.00	9,845.00
12/11/98	"	F.10		1,080.00	10,925.00
16/11/98	"	F.11		3,765.00	14,690.00
16/11/98	"	F.12		1,120.00	15,810.00
18/11/98	"	F.14		1,160.00	16,970.00
19/11/98	"	F.15		1,880.00	18,850.00
19/11/98	"	F.19		50.00	18,900.00
<b>SUMAS</b>				<b>18,900.00</b>	<b>18,900.00</b>

<u>10 01 02 002 EXAMEN TERCERA OPORTUNIDAD</u>				<u>MAYOR</u>	
<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	EX. TERC. OPORT.	F.1		600.00	600.00
2/11/98	"	F.2		1,060.00	1,660.00
3/11/98	"	F.3		240.00	1,900.00
4/11/98	"	F.4		600.00	2,500.00
5/11/98	"	F.5		180.00	2,680.00
6/11/98	"	F.6		480.00	3,160.00
9/11/98	"	F.7		840.00	4,000.00
10/11/98	"	F.8		960.00	4,960.00
11/11/98	"	F.9		660.00	5,620.00
12/11/98	"	F.10		300.00	5,920.00
16/11/98	"	F.11		2,175.00	8,095.00
16/11/98	"	F.12		960.00	9,055.00
18/11/98	"	F.14		240.00	9,295.00
19/11/98	"	F.15		720.00	10,015.00
19/11/98	"	F.19		100.00	10,115.00
SUMAS				10,115.00	10,115.00

10 01 02 003 EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD

				<u>MAYOR</u>	
<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	EX. CUARTA OPOR.	F.2		480.00	480.00
3/11/98	"	F.3		160.00	640.00
4/11/98	"	F.4		240.00	880.00
5/11/98	"	F.5		160.00	1,040.00
6/11/98	"	F.6		320.00	1,360.00
9/11/98	"	F.7		160.00	1,520.00
10/11/98	"	F.8		560.00	2,080.00
11/11/98	"	F.9		480.00	2,560.00
12/11/98	"	F.10		160.00	2,720.00
16/11/98	"	F.11		880.00	3,600.00
16/11/98	"	F.12		160.00	3,760.00
18/11/98	"	F.14		400.00	4,160.00
19/11/98	"	F.15		560.00	4,720.00
SUMAS				4,720.00	4,720.00

<u>10 01 02 004 EXAMEN QUINTA OPORTUNIDAD</u>				<u>MAYOR</u>	
<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	EX. QUIN. OPORT.	F.1		1,400.00	1,400.00
2/11/98	"	F.2		900.00	2,300.00
3/11/98	"	F.3		100.00	2,400.00
4/11/98	"	F.4		1,100.00	3,500.00
5/11/98	"	F.5		1,000.00	4,500.00
6/11/98	"	F.6		600.00	5,100.00
9/11/98	"	F.7		200.00	5,300.00
10/11/98	"	F.8		1,100.00	6,400.00
11/11/98	"	F.9		1,000.00	7,400.00
12/11/98	"	F.10		6,980.00	14,380.00
16/11/98	"	F.11		3,000.00	17,380.00
16/11/98	"	F.12		1,500.00	18,880.00
18/11/98	"	F.14		1,880.00	20,760.00
19/11/98	"	F.15		1,100.00	21,860.00
	<b>SUMAS</b>			<b>21,860.00</b>	<b>21,860.00</b>

<u>10 01 02 005 EXAMEN SEXTA OPORTUNIDAD</u>				<u>MAYOR</u>	
<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
3/11/98	EXAMEN SEX. OPRT.	F.3		300.00	300.00
4/11/98	"	F.4		200.00	500.00
5/11/98	"	F.5		400.00	900.00
11/11/98	"	F.9		100.00	1,000.00
12/11/98	"	F.10		600.00	1,600.00
16/11/98	"	F.11		300.00	1,900.00
18/11/98	"	F.14		400.00	2,300.00
19/11/98	"	F.15		100.00	2,400.00
	<b>SUMAS</b>			<b>2,400.00</b>	<b>2,400.00</b>

<u>10 01 03 008 CONSTANCIA DE ESTUDIOS</u>				<u>MAYOR</u>	
<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	CONST. ESTUDIOS	F.1		30.00	30.00
2/11/98	"	F.2		90.00	120.00
3/11/98	"	F.3		40.00	160.00
4/11/98	"	F.4		60.00	220.00
5/11/98	"	F.5		50.00	270.00
6/11/98	"	F.6		40.00	310.00
9/11/98	"	F.7		40.00	350.00
10/11/98	"	F.8		60.00	410.00
11/11/98	"	F.9		30.00	440.00
12/11/98	"	F.10		70.00	510.00
16/11/98	"	F.11		60.00	570.00
16/11/98	"	F.12		30.00	600.00
18/11/98	"	F.14		30.00	630.00
19/11/98	"	F.15		40.00	670.00
<b>SUMAS</b>				670.00	670.00

<u>10 01 02 007 DERECHO A EXAMEN</u>				<u>MAYOR</u>	
<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	DER. A EXAMEN	F.2		220.00	220.00
3/11/98	"	F.3		220.00	440.00
5/11/98	"	F.5		440.00	880.00
6/11/98	"	F.6		440.00	1,320.00
10/11/98	"	F.8		220.00	1,540.00
16/11/98	"	F.11		440.00	1,980.00
16/11/98	"	F.12		220.00	2,200.00
19/11/98	"	F.15		220.00	2,420.00
<b>SUMAS</b>				2,420.00	2,420.00

<u>10 01 03 001 PRE-INSCRIP. LICENCIATURA</u>				<u>MAYOR</u>	
<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	PRE-INSCP. LICENC.	F.1		350.00	350.00
4/11/98	"	F.4		350.00	700.00
6/11/98	"	F.6		3,200.00	3,900.00
16/11/98	"	F.11		600.00	4,500.00
16/11/98	"	F.12		800.00	5,300.00
17/11/98	"	F.13		206,810.00	212,110.00
19/11/98	"	F.15		350.00	212,460.00
<b>SUMAS</b>				212,460.00	212,460.00

10 01 03 009 MULTA P/INCUMP. DE PAGOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	MULTA P/INCUMP.	F.1		50.00	50.00
2/11/98	"	F.2		50.00	100.00
12/11/98	"	F.10		100.00	200.00
16/11/98	"	F.11		50.00	250.00
16/11/98	"	F.12		12.50	262.50
	<b>SUMAS</b>			<b>262.50</b>	<b>262.50</b>

10 01 03 005 CAMBIO DE HORARIOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	CAMBIO HORARIO	F.2		30.00	30.00
5/11/98	"	F.5		30.00	60.00
9/11/98	"	F.7		30.00	90.00
10/11/98	"	F.8		30.00	120.00
16/11/98	"	F.11		60.00	180.00
18/11/98	"	F.14		60.00	240.00
19/11/98	"	F.15		60.00	300.00
23/11/98	"	F.25		200.00	500.00
	<b>SUMAS</b>			<b>500.00</b>	<b>500.00</b>

10 01 03 011 PAGO DE SINODALESMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	PAGO SINODALES	F.2		150.00	150.00
3/11/98	"	F.3		150.00	300.00
4/11/98	"	F.4		150.00	450.00
5/11/98	"	F.5		300.00	750.00
6/11/98	"	F.6		300.00	1,050.00
10/11/98	"	F.8		300.00	1,350.00
16/11/98	"	F.11		300.00	1,650.00
16/11/98	"	F.12		150.00	1,800.00
19/11/98	"	F.15		150.00	1,950.00
	<b>SUMAS</b>			<b>1,950.00</b>	<b>1,950.00</b>

10 01 04 005 CURSO DE TITULACIÓNMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
6/11/98	CURSO TITULACIÓN	F.6		200.00	200.00
	SUMAS			<u>200.00</u>	<u>200.00</u>

10 01 08 002 PAPELERIA Y MAT. DIDACTICOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
9/11/98	PAP. Y MAT. DIDAC.	F.7		28.95	28.95
19/11/98	"	F.18		500.00	528.95
	SUMAS			<u>528.95</u>	<u>528.95</u>

10 01 01 008 BONO DEPORTIVOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
16/11/98	BONO DEPORTIVO	F.11		50.00	50.00
	SUMAS			<u>50.00</u>	<u>50.00</u>

10 01 01 014 ADMISIÓN DE ALUMNOS NAC.MAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
16/11/98	ADM. ALUM. NACION.	F.11		600.00	600.00
	SUMAS			<u>600.00</u>	<u>600.00</u>

10 01 04 006 CURSOS ESPECIALESMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
16/11/98	CURSOS ESPECIALES	F.12		50.00	50.00
	SUMAS			<u>50.00</u>	<u>50.00</u>

10 01 04 001 CURSOS PROPEDEUTICOSMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
19/11/98	CUSOS PROPEDEUT.	F.17		250.00	250.00
	SUMAS			250.00	250.00

10 01 01 004 POST-GRADO 1er INGRESOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
19/11/98	POST-GRADO 1er ING.	F.20		800.00	800.00
	SUMAS			800.00	800.00

10 01 05 002 MAESTRIAMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
19/11/98	MAESTRIA	F.20		2,500.00	2,500.00
23/11/98	"	F.22		2,000.00	4,500.00
24/11/98	"	F.26		5,000.00	9,500.00
	SUMAS			9,500.00	9,500.00

10 01 04 002 CURSOS DE VERANOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
23/11/98	CURSO DE VERANO	F.21		1,000.00	1,000.00
	SUMAS			1,000.00	1,000.00

10 01 04 003 CURSOS SABATINOSMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
23/11/98	CURSO SABATINO	F.21		800.00	800.00
	SUMAS			800.00	800.00



10 01 08 003 ARTICULOS PROMOCIONALESMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
23/11/98	ART. PROMOCIONALES	F.23		2,100.00	2,100.00
6/11/98	"	F.6		250.00	2,350.00
11/11/98	"	F.9		150.00	2,500.00
19/11/98	"	F.15		140.00	2,640.00
	SUMAS			<u>2,640.00</u>	<u>2,640.00</u>

10 01 07 002 RENTA DE EQ. DE TRANSPORTEMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
23/11/98	RENTA EQ. TRANSP.	F.24		4,000.00	4,000.00
	SUMAS			<u>4,000.00</u>	<u>4,000.00</u>

10 01 05 003 10 01 05 003 DIPLOMADOSMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
25/11/98	DIPLOMADOS	F.30		4,000.00	4,000.00
	SUMAS			<u>4,000.00</u>	<u>4,000.00</u>

01 01 04 000 C X C SERVICIOS ESCOLARESMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
19/11/98	SERVICIOS ESC.	F.16	400.00		400.00
19/11/98	"	F.17	250.00		650.00
19/11/98	"	F.18	500.00		1,150.00
19/11/98	"	F.19	550.00		1,700.00
19/11/98	"	F.20	3,300.00		5,000.00
23/11/98	"	F.21	1,800.00		6,800.00
23/11/98	"	F.22	2,000.00		8,800.00
23/11/98	"	F.23	2,100.00		10,900.00
23/11/98	"	F.24	4,000.00		14,900.00
23/11/98	"	F.25	200.00		15,100.00
25/11/98	"	F.35		3,300.00	11,800.00
	SUMAS		<u>15,100.00</u>	<u>3,300.00</u>	<u>11,800.00</u>

01 10 05 000 C X C SERVICIOS A TERCEROSMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
24/11/98	SERV. A TERCEROS	F.26	5,000.00		5,000.00
24/11/98	"	F.27	8,000.00		13,000.00
24/11/98	"	F.28	6,000.00		19,000.00
25/11/98	"	F.29	10,000.00		29,000.00
25/11/98	"	F.30	4,000.00		33,000.00
25/11/98	"	F.31		5,000.00	28,000.00
25/11/98	"	F.32		8,000.00	20,000.00
25/11/98	"	F.33		6,000.00	14,000.00
25/11/98	"	F.34		10,000.00	4,000.00
SUMAS			33,000.00	29,000.00	4,000.00

10 01 03 006 COPIA DE KÁRDEXMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	COPIA DE KÁRDEX	F.1		200.00	200.00
2/11/98	"	F.2		160.00	360.00
3/11/98	"	F.3		160.00	520.00
4/11/98	"	F.4		260.00	780.00
5/11/98	"	F.5		60.00	840.00
6/11/98	"	F.6		90.00	930.00
9/11/98	"	F.7		70.00	1,000.00
10/11/98	"	F.8		190.00	1,190.00
11/11/98	"	F.9		20.00	1,210.00
12/11/98	"	F.10		240.00	1,450.00
16/11/98	"	F.11		190.00	1,640.00
16/11/98	"	F.12		50.00	1,690.00
18/11/98	"	F.14		80.00	1,770.00
19/11/98	"	F.15		190.00	1,960.00
SUMAS				1,960.00	1,960.00

10 01 10 001 SERVICIOS A LA INDUSTRIAMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
24/11/98	SERV. A LA IND.	F.27		8,000.00	8,000.00
24/11/98	"	F.28		6,000.00	14,000.00
25/11/98	"	F.29		10,000.00	24,000.00
SUMAS				24,000.00	24,000.00

02 01 02 000 PROVEEDOR DE BIENESMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
26/11/98	PROVEED. DE BIENES	F.36		3,950.00	3,950.00
26/11/98	"	F.37		1,227.00	5,177.00
26/11/98	"	F.38		735.00	5,912.00
26/11/98	"	F.39		4,350.00	10,262.00
26/11/98	"	F.40		3,780.00	14,042.00
26/11/98	"	F.41		5,000.00	19,042.00
26/11/98	"	F.42		6,000.00	25,042.00
27/11/98	"	F.43		6,000.00	31,042.00
27/11/98	"	F.44		14,855.00	45,897.00
27/11/98	"	F.45		1,509.86	47,406.86
27/11/98	"	F.46		15,000.00	62,406.86
27/11/98	"	F.47		20,000.00	82,406.86
27/11/98	"	F.48		18,000.00	100,406.86
27/11/98	"	F.49		1,843.00	102,249.86
	SUMAS			<u>102,249.86</u>	<u>102,249.86</u>

02 01 01 000 PROVEEDOR DE ACTIVO FIJOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
30/11/98	PROVEED. DE ACT.FIJO	F.50		20,475.00	20,475.00
30/11/98	"	F.51		100,000.00	120,475.00
30/11/98	"	F.52	20,475.00		100,000.00
30/11/98	"	F.53	100,000.00		0.00
	SUMAS		<u>120,475.00</u>	<u>120,475.00</u>	<u>0.00</u>

20 01 03 006 MAT. DE IMPRESIONMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
26/11/98	MAT. DE IMPRESION	F.36	3,950.00		3,950.00
27/11/98	"	F.49	1,843.00		5,793.00
	SUMAS		<u>5,793.00</u>		<u>5,793.00</u>

20 01 03 007 MTLs. Y UT. P/ A.ADMONMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
26/11/98	MTLS. Y UT. /A.ADM.	F.37	1,227.00		1,227.00
27/11/98	"	F.44	14,855.00		16,082.00
27/11/98	"	F.47	20,000.00		36,082.00
27/11/98	"	F.48	18,000.00		54,082.00
	SUMAS		<u>54,082.00</u>		<u>54,082.00</u>

20 01 02 004 REFACCIONES Y ACCESORIOS LAB.MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
26/11/98	REF. Y ACCESORIOS	F.38	735.00		735.00
	SUMAS		<u>735.00</u>		<u>735.00</u>

20 01 03 005 ABONO Y FERTILIZANTEMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
26/11/98	ABONOS Y FERTIL.	F.39	4,350.00		4,350.00
	SUMAS		<u>4,350.00</u>		<u>4,350.00</u>

20 01 01 002 MOBILIARIO Y EQUIPOMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
26/11/98	MOB. Y EQUIPO	F.40	3,780.00		3,780.00
	SUMAS		<u>3,780.00</u>		<u>3,780.00</u>

20 01 02 008 MTLs. Y UT. P/ACT. ACADEM.MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
26/11/98	MTLS. Y UT. P/ ACAD.	F.41	5,000.00		5,000.00
27/11/98	"	F.43	6,000.00		11,000.00
27/11/98	"	F.45	1,100.00		12,100.00
	SUMAS		<u>12,100.00</u>		<u>12,100.00</u>

20 01 02 001 REACCIONES AUTOMOTRICESMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
26/11/98	REF. AUTOMOTRICES	F.42	6,000.00		6,000.00
	SUMAS		<u>6,000.00</u>		<u>6,000.00</u>

20 01 03 009 MTLs. Y UT. P/ TALLER SERV.MAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
27/11/98	MTLS. Y UT. P/ TALLER	F.45	409.86		409.86
	SUMAS		<u>409.86</u>		<u>409.86</u>

20 01 03 010 ART. P/ DECORA DE INTERIORESMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
27/11/98	ART. P/ DEC. DE INTER.	F.46	15,000.00		15,000.00
	SUMAS		<u>15,000.00</u>		<u>15,000.00</u>

20 01 01 005 EQUIPO DE CÓMPUTOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
30/11/98	EQ. DE CÓMPUTO	F.50	20,475.00		20,475.00
	SUMAS		<u>20,475.00</u>		<u>20,475.00</u>

20 01 01 003 EQUIPO DE TRANSPORTEMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
30/11/98	EQ. DE TRANSP.	F.51	100,000.00		100,000.00
	<b>SUMAS</b>		<b>100,000.00</b>		<b>100,000.00</b>

**BALANZA DE COMPROBACION****(ACUMULATIVA)**

<u>NOMBRE</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO DEUDOR</u>	<u>SALDO ACREED.</u>
CTA DE BANCO BANOR TE 7702-7	506,555.64	120,475.00	386,080.64	
CXC SERVICIOS A TERC.	33,000.00	9,000.00	4,000.00	
CXC SERVICIOS ESC.	15,100.00	3,300.00	11,800.00	
INGRESOS				
LICENCIATURA DE REING.		195,719.19		195,719.19
EX. SEG.OP.		18,900.00		18,900.00
EX.TER. OP.		10,115.00		10,115.00
EX. CUARTA OP.		4,720.00		4,720.00
EX. QUINTA OP.		21,860.00		21,860.00
PREINSC. LICENC.		212,460.00		212,460.00
COPIA DE KÁRDEX		1,960.00		1,960.00
CONS. DE ESTUDIO		670.00		670.00
DERECHO A EXAMEN		2,420.00		2,420.00
MULTAS PAGO EXTEMP.		262.50		262.50
CAMBIO HORARIO		500.00		500.00
PAGO DE SINODALES		1,950.00		1,950.00
EX. SEXTA OP.		2,400.00		2,400.00
CURSO DE TITULACIÓN		200.00		200.00
ARTS. PROM.		2,640.00		2,640.00
PAP. Y MAT. DIDACT.		528.95		528.95
BONO DEPORTIVO		50.00		50.00
ADMISIÓN DE ALUMNOS		600.00		600.00
CURSOS ESP.		50.00		50.00
CURSOS PROP.		250.00		250.00
POST-GRADO 1ER. ING.		800.00		800.00
CURSOS DE VERANO		1,000.00		1,000.00
CURSOS SABATINO		800.00		800.00
RENTA EQ. DE TRANSP.		4,000.00		4,000.00

MATS. DE MAEST.		9,500.00		9,500.00
SERV.A LA IND.		24,000.00		24,000.00
DIPLOMADO		4,000.00		4,000.00
PROVEED. DE BIENES		102,249.86		102,249.86
PROVEED. DE ACT. FIJO	120,475.00	120,475.00		
EGRESOS				
MAT. DE IMP.	5,793.00		5,793.00	
MAT. Y UT. APOYO ADM.	54,082.00		54,082.00	
REF. Y ACCS. LAB.	735.00		735.00	
ABONOS Y FERTILIZANTES	4,350.00		4,350.00	
MOB. Y EQ. DE OFICINA	3,780.00		3,780.00	
MAT. Y UT. P/ ACT. ACAD.	12,100.00		12,100.00	
REFACC .AUTOM.	6,000.00		6,000.00	
MAT. Y UT. P/ T. DE S.	409.86		409.86	
ARTS. P/ DECOR. DE INT.	15,000.00		15,000.00	
EQ. DE CÓMPUTO	20,475.00		20,475.00	
EQ. DE TRANSP.	100,000.00		100,000.00	
	897,855.50	897,855.50	624,605.50	624,605.50

**BALANZA DE COMPROBACION****(BASE EFECTIVO)**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>ABONO</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>	<b>SALDO ACREED</b>
<b>CTA DE BANCO</b>				
<b>BANORTE 7702-7</b>	<b>506,555.64</b>	<b>120,475.00</b>	<b>386,080.64</b>	
<b>INGRESOS</b>				
<b>LICENC. DE REING.</b>		<b>194,919.19</b>		<b>194,919.19</b>
<b>EX.SEG. OP.</b>		<b>18,850.00</b>		<b>18,850.00</b>
<b>EX.TERC. OP.</b>		<b>10,015.00</b>		<b>10,015.00</b>
<b>EX. CUARTA OP.</b>		<b>4,720.00</b>		<b>4,720.00</b>
<b>EX. QUINTA OP.</b>		<b>21,860.00</b>		<b>21,860.00</b>
<b>PREINSC. LICENC.</b>		<b>212,460.00</b>		<b>212,460.00</b>
<b>COPIA DE KÁRDEX</b>		<b>1,960.00</b>		<b>1,960.00</b>
<b>CONST. DE ESTUDIO</b>		<b>670.00</b>		<b>670.00</b>
<b>DER. A EXAMEN</b>		<b>2,420.00</b>		<b>2,420.00</b>
<b>MULTAS PAGO EXT.</b>		<b>262.50</b>		<b>262.50</b>
<b>CAMBIO DE HORARIO</b>		<b>300.00</b>		<b>300.00</b>
<b>PAGO DE SINOD.</b>		<b>1,950.00</b>		<b>1,950.00</b>
<b>EX.SEXTA OP.</b>		<b>2,400.00</b>		<b>2,400.00</b>
<b>CURSO DE TIT.</b>		<b>200.00</b>		<b>200.00</b>
<b>ARTS. PROMOC</b>		<b>540.00</b>		<b>540.00</b>
<b>PAP. Y MAT. DIDACT.</b>		<b>28.95</b>		<b>28.95</b>
<b>BONO DEP.</b>		<b>50.00</b>		<b>50.00</b>
<b>ADMIS. DE ALUMNO</b>		<b>600.00</b>		<b>600.00</b>
<b>CURSOS ESPEC.</b>		<b>50.00</b>		<b>50.00</b>
<b>SERVS. A LA IND.</b>		<b>29,000.00</b>		<b>29,000.00</b>
<b>SERVS. ESCS.</b>		<b>3,300.00</b>		<b>3,300.00</b>
<b>EGRESOS</b>				
<b>EQ. DE CÓMPUTO</b>	<b>20,475.00</b>		<b>20,475.00</b>	
<b>EQ. DE TRANSPORTE</b>	<b>100,000.00</b>		<b>100,000.00</b>	
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>627,030.64</b>	<b>627,030.64</b>	<b>506,555.64</b>	<b>506,555.64</b>



## ESTADO DE RESULTADOS

(ACUMULATIVO)

## INGRESOS:

LICENCIATURA REINGRESO	₡	195,719.19	
EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD		18,900.00	
EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD		10,115.00	
EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD		4,720.00	
EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD		21,860.00	
PRE-INSCRIPCIÓN LICENCIATURA		212,460.00	
COPIA DE KÁRDEX		1,960.00	
CONSTANCIA DE ESTUDIOS		670.00	
DERECHO A EXAMEN		2,420.00	
MULTAS POR PAGO EXTEMPORANEO		262.50	
CAMBIO HORARIO		500.00	
PAGO DE SINODALES		1,950.00	
EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD		2,400.00	
CURSOS DE TITULACIÓN		200.00	
ARTICULOS PROMOCIONALES		2,640.00	
PAPELERIA Y MAT. DIDACTICO		528.95	
BONO DEPORTIVO		50.00	
ADMISIÓN DE ALUMNOS		600.00	
CURSOS ESPECIALES		50.00	
CURSOS PROPEDEUTICOS		250.00	
POST-GRADO PRIMER INGRESO		800.00	
CURSOS DE VERANO		1,000.00	
CURSOS SABATINOS		800.00	
RENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE		4,000.00	
MATERIAS DE MAESTRIA		9,500.00	
SERVICIOS A LA INDUSTRIA		24,000.00	
DIPLOMADOS		4,000.00	₡ 522,355.64

## EGRESOS:

MATERIALES DE IMPRESION	₡	5,793.00	
MAT. UT. P/ APOYO ADMVO.		54,082.00	
REFACCIONES Y ACCESORIOS		735.00	
ABONOS Y FERTILIZANTES		4,350.00	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		3,780.00	
MAT. Y UT. P/ ACTIVIDADES ACADEM.		12,100.00	
REFACCIONES AUTOMOTRICES		6,000.00	
MAT. Y UT. P/ TALLERES DE SERVICIO		409.86	
ART. P/ DECORACION DE INTER.		15,000.00	
EQUIPO DE CÓMPUTO		20,475.00	
EQ. DE TRANSPORTE		100,000.00	₡ 222,724.86
SALDO DISPONIBLE			<u>299,630.78</u>

**ESTADO DE RESULTADOS****(EN BASE A EFECTIVO)****INGRESOS:**

LICENCIATURA DE REINGRESO	\$	194,919.19	
EXAMEN DE SEGUNDA OP.		18,850.00	
EXAMEN DE TERCERA OP.		10,015.00	
EXAMEN DE CUARTA OP.		4,720.00	
EXAMEN DE QUINTA OP.		21,860.00	
PREINSCRIPCIÓN LICENCIATURA		212,460.00	
COPIA DE KÁRDEX		1,960.00	
CONSTANCIA DE ESTUDIO		670.00	
DERECHO A EXAMEN		2,420.00	
MULTAS POR PAGO EXTEMPORÁNEO		262.50	
CAMBIO DE HORARIO		300.00	
PAGO DE SINODALES		1,950.00	
EXAMEN DE SEXTA OP.		2,400.00	
CURSOS DE TITULACIÓN		200.00	
ARTÍCULOS PROMOCIONALES		540.00	
PAPELERÍA Y MATERIAL DIDÁCTICO		28.95	
BONO DEPORTIVO		50.00	
ADMISIÓN DE ALUMNOS		600.00	
CURSOS ESPECIALES		50.00	
SERVICIOS A LA INDUSTRIA		29,000.00	
SERVICIOS ESCOLARES		<u>3,300.00</u>	506,555.64

**EGRESOS:**

EQUIPO DE CÓMPUTO	\$	20,475.00	
EQUIPO DE TRANSPORTE		<u>100,000.00</u>	<u>120,475.00</u>

**SALDO DISPONIBLE** **\$ 386,080.64**

## CAPITULO 5

### PRESUPUESTO

#### 5.1 CONCEPTO

En términos generales, presupuesto es una técnica de planeación y predeterminación de cifras, sobre bases estadísticas y apreciaciones de hechos y fenómenos aleatorios, o la estimación programada, en forma sistemática de las condiciones de operación y los resultados a obtener por un organismo, en un período determinado.

#### 5.2 OBJETIVOS

Los objetivos del presupuesto son de Previsión, Planeación, Organización, Integración, Dirección y Control, es decir, comprenden o están en todas las etapas del proceso administrativo:

**Previsión:** Tener anticipadamente todo lo necesario para la elaboración y Ejecución del presupuesto.

**Planeación:** El presupuesto es en si un plan esencialmente numérico que se anticipa a las operaciones que se pretenden llevar a cabo.

**Planificación Unificada y Sistemática** de las posibles acciones en concordancia con objetivos.

**Organización:** Una adecuada, precisa y funcional estructura de la Entidad.

**Integración:** Compaginar estrecha y coordinadamente todas y cada una de las secciones, para que cumplan con los objetivos de la Institución.

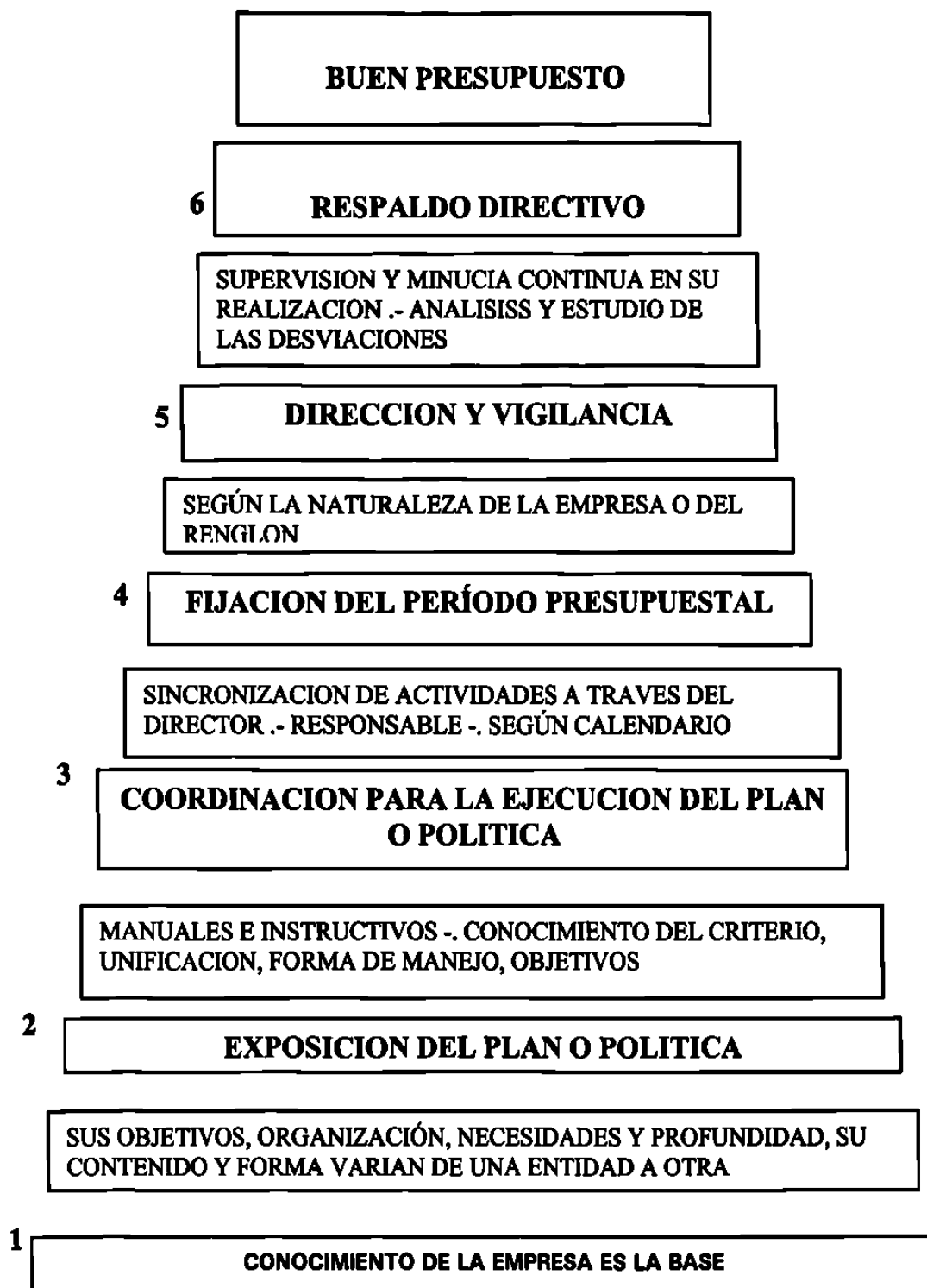
**Dirección:** Ayudar en las políticas a seguir, la Toma de Decisiones y visión de conjunto, así como auxilio correcto y unas buenas bases para conducir y guiar a los subordinados.

**Control:** Comparación a tiempo entre lo presupuestado y los resultados habidos, dando lugar a diferencias analizables y estudiables para hacer superaciones y correcciones.

### **5.3 REQUISITOS PARA LOGRAR UN BUEN PRESUPUESTO**

- 1.- Conocimiento de la Institución
- 2.- Exposición del Plan o Política
- 3.- Coordinación para la Ejecución del Plan o Política
- 4.- Fijación del Período Presupuestal
- 5.- Dirección y Vigilancia
- 6.- Apoyo Directo

Ver Fig. 5.1



REQUISITOS PARA UN BUEN PRESUPUESTO  
FIG.5.1

## **5.4 CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO**

- a) **Adaptación a la Institución:** La formulación de un presupuesto debe ir en función directa, con las características de la Institución, debiendo adaptarse a las finalidades de la misma.
- b) **Planeación, Integración y Control:** Quien haya de formular un presupuesto, debe partir de un plan preconcebido, por otro lado, dicha planeación no resultaría eficaz si no se llevara a cabo formalmente, los planes no se realizan en el momento en que se presenta una situación favorable o desfavorable, no deben tener una proyección futura, y ser orientados hacia un objetivo claramente definido, para lograrlo, es imprescindible controlar y coordinar todas las funciones que conducen a alcanzar dicho objetivo.

## **5.5 CLASIFICACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS**

- 1) **Por el Tipo de Empresa:**
  - a) Públicos
  - b) Privados
- 2) **Por su Contenido:**
  - a) Principales
  - b) Auxiliares
- 3) **Por su Forma:**
  - a) Flexibles
  - b) Fijos
- 4) **Por su Duración:**
  - a) Cortos ( los que abarcan un año o menos )
  - b) Largos ( los que se formulan para más de un año )
- 5) **Por la Técnica de Valuación:**
  - a) Estimados
  - b) Estándar

**6) Por su Reflejo en Los estados Financieros:**

- a) De Posición Financiera
- b) De Resultados
- c) De Costos

**7) Por las Finalidades que pretende:**

- a) De Promoción
- b) De Aplicación
- c) De Fusión
- d) Por Áreas y Niveles de Responsabilidad
- e) Por Programas
- f) Base Cero

**8) Trabajo Desarrollo del Presupuesto**

Tiene normalmente las siguientes etapas:

- a) Previsión
- b) Planeación
- c) Formulación

**C1** Se elaboran presupuestos parciales, se desarrollan en forma analítica; mostrando las operaciones estimadas por cada sección y son base para desarrollarlos.

**C2** Presupuestos previos: estos constituyen la fase anterior a la elaboración definitiva sujetos a estudios .

- d) Aprobación
- e) Presupuesto Definitivo
- f) Presupuestos Maestros

## **5.6 PRESUPUESTOS PÚBLICOS Y PRIVADOS**

Los presupuestos públicos se elaboran con base en la idea de control de gastos, los gobiernos primero hacen una estimación de los gastos que se hayan de originar debido a las necesidades y después planean las formas para cubrirlas, estudiando la aplicación de ingresos.

Las empresas privadas por el contrario, primero deben estimar los ingresos para sobre una base predeterminar su distribución o aplicación.

En esta Tesis se hace referencia sobre todo a los presupuestos públicos por ser una Institución Pública.

## **5.7 CONTROL PRESUPUESTAL**

### **1) Responsabilidad, Preparación, Manejo y Administración**

La responsabilidad de la elaboración del Control Presupuestal se delega a una persona que habrá de fungir como Director del mismo.

Cabe aclarar que aunque el Director de Presupuestos, es sobre quien cae la responsabilidad del mismo, para cumplir con su cometido necesita la colaboración de todo el personal de la Institución, por lo cual es conveniente crear un comité de presupuestos que puede estar compuesto por las Secretarías de la Facultad.

### **DURACIÓN**

Es importante precisar el período de duración del presupuesto, regularmente los presupuestos abarcan uno o dos ejercicios, para esta Tesis el presupuesto sería en forma semestral con fracciones mensuales.



## **MECÁNICA**

Una vez establecido el período presupuestal, la selección del personal que trabajará en la elaboración del presupuesto, y el estudio para su conexión con el sistema contable, se puede comenzar enviando un boletín a todos los componentes de la Institución ( Secretarías ) en el que se comuniquen las perspectivas y objetivos de la Institución, conteniendo un mensaje optimista y atractivo sobre las ventajas que se derivaron para todos.

Deberá existir sincronización y coordinación en todos los aspectos, si se quiere trabajar eficientemente, por lo que es preciso fijar las fechas en que la información debe estar disponible para cada una de las demás Secretarías. Un auxiliar valioso para el control de actividades, es la implantación de un sistema de redes de actividades ( camino crítico ) para determinar los puntos críticos.

## **MANUAL**

Manual del Control Presupuestal. Tiene similitud con los manuales o instructivos de Contabilidad, cuya finalidad es presentar en forma escrita las políticas, operaciones, etc., de la Institución. Así como definir responsabilidades y límites de autoridad de las personas que intervendrán en el Control Presupuestal.

**Dicho Manual debe contener:**

- a) Bases, propósitos y funcionamiento del sistema de presupuestos**
- b) El período que abarca el presupuesto**
- c) La organización necesaria para su administración**
- d) Los procedimientos para formular los presupuestos**
- e) El instructivo para el manejo de las formas necesarias para su control**
- f) Gráficas adecuadas a cada nivel**
- g) Obligaciones del Director de Presupuestos**
- h) Procedimiento a seguir para la elaboración**
- i) Procedimiento a seguir para la aprobación**
- j) Obligaciones de todos y cada uno.**

**Ver Fig.. 5.2**

## SECUENCIA SINTETICA DE ACTIVIDADES DEL CONTROL PRESUPUESTAL

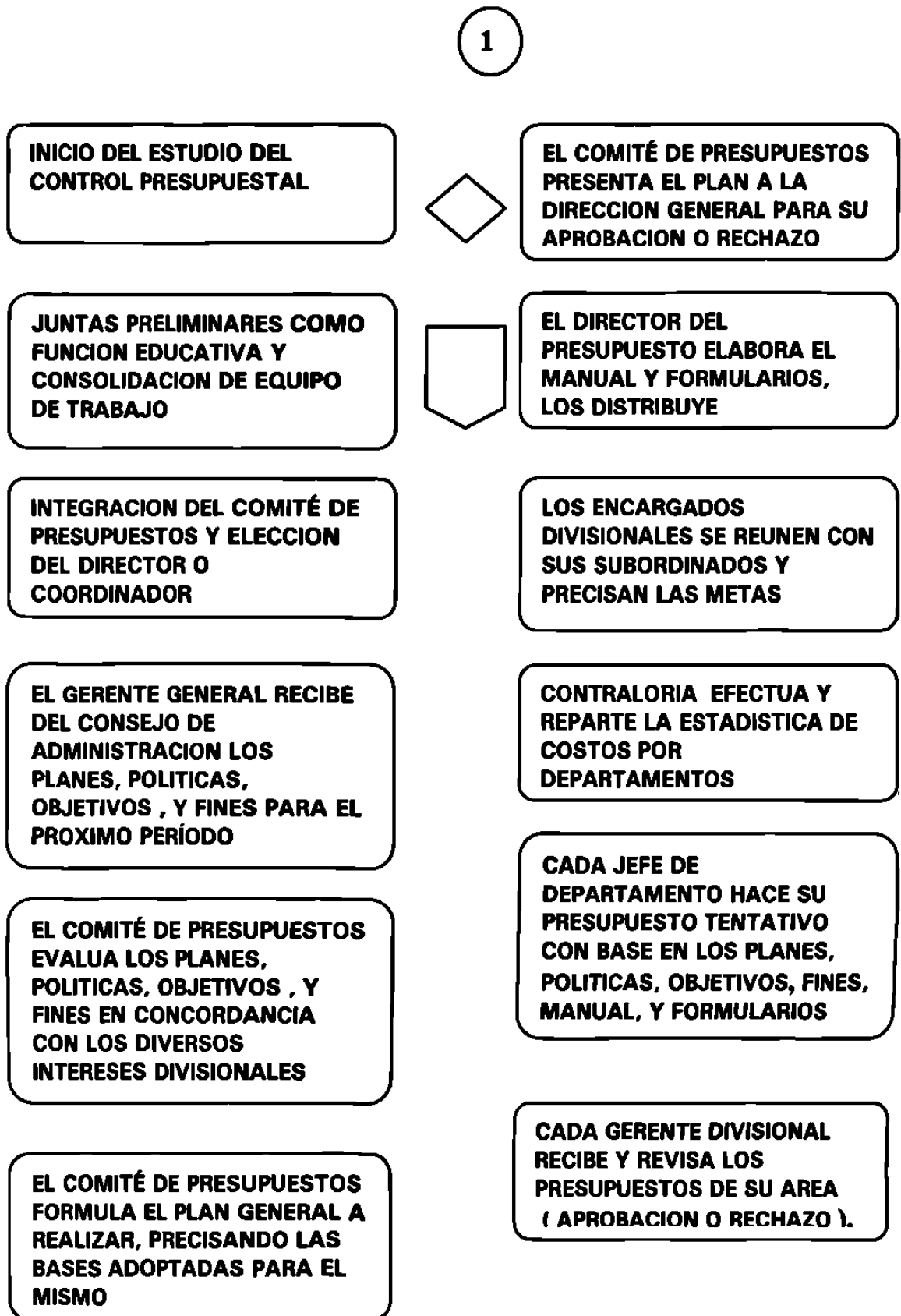


Fig. 5.2 parte1/2

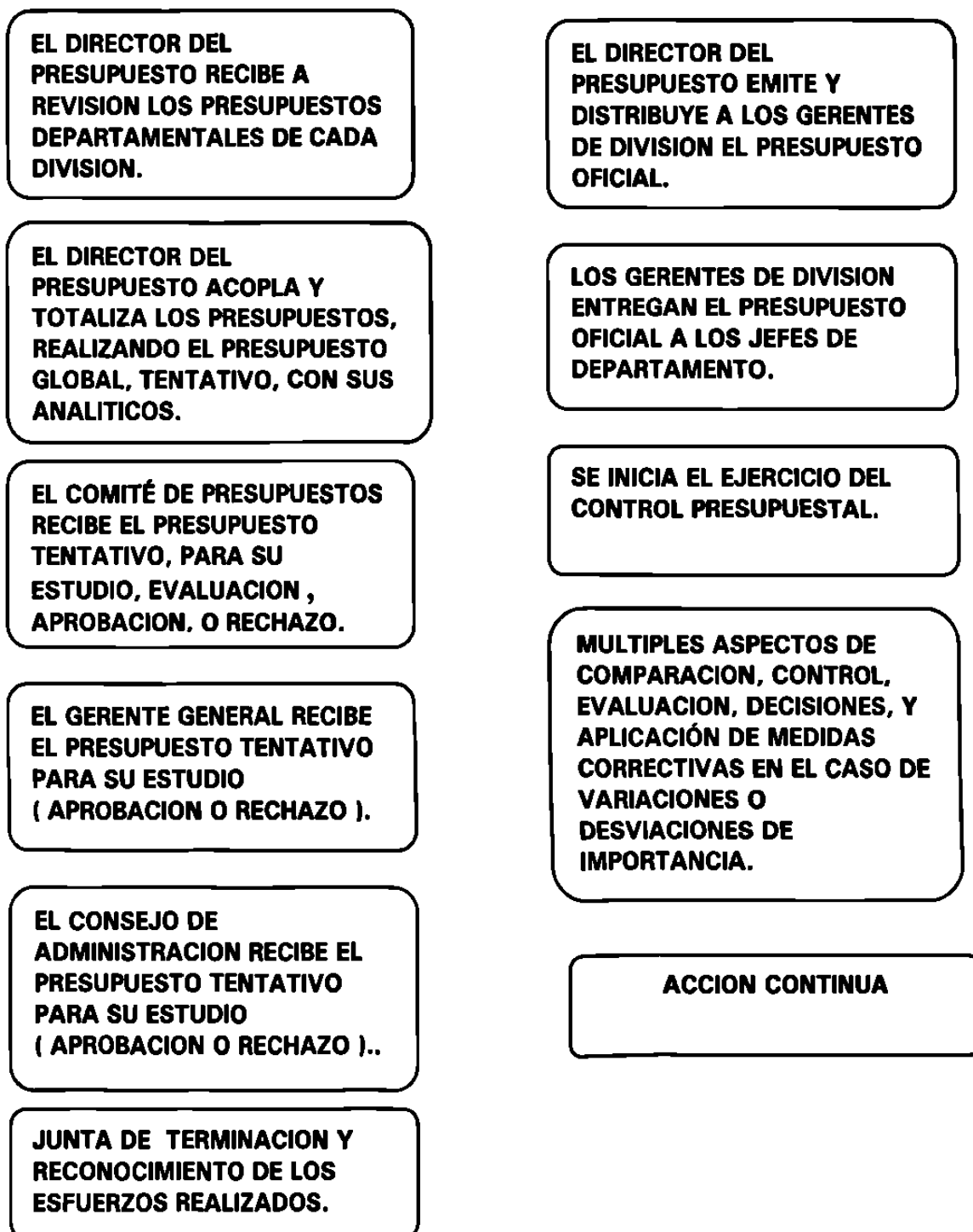


Fig. 5.2 parte 2/2

## **5.8 PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS**

Está formado por lo siguiente:

### **Ingresos:**

**Cuota Interna**

**Exámenes Diversos**

**Ingresos por Servicios Escolares**

**Cursos y Seminarios**

**Materias de Post-grado**

**Aportaciones y Subsidios**

**Rentas**

**Ingresos por Ventas**

**Productos Financieros**

**Servicios Profesionales, Departamentos y Clínicas**

**Ingresos por Actividades Artísticas**

**Premios**

**Otros Ingresos**

**Inscripciones Post-grado Rectoría**

**Sobrante de Cheques**

**Créditos Varios**

**Rendimiento Operación Cafetería**

**Ingresos Instituto Investigación**

**Deudores Diversos**

**Egresos:**

**Inversión en Mobiliario y Equipo**  
**Construcciones Diversas y Obras Urbanísticas**  
**Patrimonio Cultural**  
**Conservación y Mantenimiento**  
**Instrumental, Refacciones y Accesorios**  
**Servicios Artísticos y Materiales de Consumo**  
**Servicios de Laboratorios y Talleres de Servicio**  
**Servicios Generales**  
**Servicios Comerciales**  
**Atención, Festejos y Celebraciones**  
**Compensaciones y Gratificaciones**  
**Honorarios**  
**Estímulos a la Productividad**  
**Devoluciones Diversas**  
**Ediciones y Publicidad**  
**Gastos por Cursos y Seminarios**  
**Libros y Papelería para su venta**  
**Gastos en Proyectos e Investigación**  
**Becas**  
**Otros Gastos**  
**Pagos en la Tesorería UANL**  
**Cheques Cancelados**  
**Cargos Diversos**

## **5.9 PRINCIPALES VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA TÉCNICA PRESUPUESTAL**

### **VENTAJAS**

- 1.- Procurar de antemano todo lo que se va a necesitar antes de comenzar a pronosticar.**
- 2.- Se tiene enorme visión a futuro, objetivos a realizar, finalidades a alcanzar etc.**
- 3.- Es base para Toma de Decisiones.**
- 4.- Influye para utilizar al máximo el Capital Propio y Ajeno.**
- 5.- Crea la necesidad de definir responsabilidades y límites de autoridad.**
- 6.- Obliga a establecer en la Institución divisiones funcionales por sección.**
- 7.- Obliga a todas las Secretarías a que colaboren al unísono para alcanzar objetivos comunes.**
- 8.- Es un medio para superar, pulsar, seguir y comprobar los resultados.**
- 9.- Evita desperdicios en general y limita los gastos.**
- 10.-Permite el análisis, estudio y corrección de las diferencias entre lo presupuestado y lo realizado.**
- 11.-Verifica el cumplimiento de las responsabilidades de todos los niveles.**
- 12.-Simplifica la función de Dirección y Autoridad**

## **DESVENTAJAS**

- 1) Está basado en estimaciones y muchas veces en pronósticos y es susceptible a errores como cualquier actividad humana.**
- 2) Su costo.**
- 3) Cuando se ha tenido tiempo con el control presupuestal, se puede confiar demasiado en él cayendo en errores.**



## Capítulo 6

# ACTIVOS FIJOS

### 6.1 CONCEPTO

Activos Fijos, son aquellos con vida útil de más de un año, que se adquieren para ser utilizados en las operaciones de una Institución, con el fin de prestar un servicio a largo plazo. Es importante conocer la relevancia de éste tipo de activos por que el tratamiento contable que se le da, incluye la adquisición de los activos, ya sea por causa de la terminación de su vida útil o por obsolescencia.

Todos los Activos Fijos son tangibles. Ejemplos:

Los Edificios, Equipos, Mobiliario, Máquinas, Automóviles y Camiones entre otros.

### 6.2 COSTO DE UN ACTIVO FIJO

El principio del costo, le señala a la Institución, que debe mantener un Activo en el Balance General al importe que pagó por él.

El Costo de un Activo Fijo se compone del precio de compra, los impuestos aplicables, las comisiones por compra y todos los demás importes que se pagaron para adquirir el activo y dejarlo listo para el uso que se piensa darle. Debido a que los tipos de costos difieren de acuerdo a las diversas categorías de Activos Fijos, se estudian los principales grupos en forma individual:

**TERRENOS.** El costo del terreno incluye su precio de compra ( el efectivo más cualquier documento por pagar que se haya entregado ), la comisión del corredor, los honorarios por la medición, honorarios legales y cualquier impuesto atrasado sobre la propiedad que pague el comprador. El costo del terreno también incluye cualquier gasto por limpiarlo, entre otros.

El costo del terreno no incluye el costo de cercarlo, de pavimentarlo, de los sistemas de agua y de alumbrado, ya que éstos se controlan por separado y están sujetos a depreciación.

**EDIFICIOS.** El costo de construir un Edificio incluye honorarios a los arquitectos, permisos de construcción, cargos de los contratistas y el pago de materiales, mano de obra y gastos indirectos. Cuando se compra un edificio ya existente ( nuevo o viejo ), su costo incluye el precio de compra, la comisión del corredor, los impuestos sobre ventas y de otros tipos y los gastos para recuperar y restaurar el edificio para adecuarlo al uso que se le interesa dar.

**MAQUINARIA Y EQUIPO.** El costo de la Maquinaria y Equipo incluye su precio de compra ( menos cualquier descuento ), los gastos de transportación, el seguro mientras están en tránsito, los impuestos de venta y de otros tipos, la comisión de compras, los costos de instalación y cualquier gasto para probar el activo antes de ponerlo en servicio.

### **6.3 DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS.**

El proceso de asignar a gastos el costo de un Activo Fijo durante el período que se usa el activo, se conoce como depreciación. Su propósito es comparar este gasto contra el ingreso durante la vida del activo, como lo requiere el Principio de Igualación.

Suponga que una Institución compra una computadora. La Institución estima que la computadora proporciona cuatro años de servicio, después de los cuales las nuevas tecnologías hacen que no tengan uso alguno. Utilizando la depreciación en línea recta, el negocio lleva a gastos una cuenta aparte del costo del Activo en cada uno de los cuatro años de uso.

### **6.4 DETERMINACION DE LA VIDA UTIL DE UN ACTIVO FIJO.**

Ningún activo ( con la excepción de los terrenos ), proporciona una vida útil ilimitada. En el caso de algunos Activos Fijos, el uso y el desgaste físico ocasionado por las operaciones y los elementos, pueden ser la causa importante de la depreciación. Por ejemplo, el deterioro físico disminuye la utilidad de los camiones y el mobiliario.

Activos como las computadoras y otros equipos electrónicos, pueden quedar fuera de uso antes de que se deterioren físicamente. Un Activo esta fuera de uso, cuando otro Activo pueda hacer el trabajo mejor o de un modo mas eficiente, por lo tanto, la vida útil de un Activo quizá sea mucho más corta que su vida física.

## **6.5 MEDICION DE LA DEPRECIACION.**

Para medir la Depreciación de un Activo Fijo, es necesario conocer su costo, su vida útil estimada, y su valor residual estimado.

El costo es el precio de compra del Activo.

La vida útil estimada, es la duración del servicio que la Institución espera recibir del Activo. La vida útil se puede expresar en años, unidades de producción, kilómetros, u otras medidas. Por ejemplo, la vida útil de un edificio se presenta en años. La vida útil de una máquina encuadernadora de libros, se puede especificar como el número de libros que se espera que encuaderne la máquina, es decir, las unidades de producción que se espera de ella. Una medida razonable de la vida útil de un camión de entregas, es el numero total de kilómetros que se espera viaje el camión. Las Instituciones basan estos estimados en su experiencia anterior y en la información que obtienen de revistas de su propia industria y de publicaciones gubernamentales.

El valor residual estimado, también llamado el valor de desecho y el valor de salvamento, es el valor en efectivo estimado del Activo al final de su vida útil. Por ejemplo, una Institución puede estimar que la vida útil de una máquina será de siete años. Después de ese tiempo la Institución espera vender la máquina como metal de desecho. El importe que la Institución estima que pueda obtener por la máquina, es el valor residual estimado. Al calcular la depreciación, el valor residual estimado no se deprecia debido a que la Institución espera recibir ese importe por la venta del Activo. Se deprecia el costo total de un Activo Fijo si estima que no tendrá valor residual. El costo del Activo Fijo menos su valor residual estimado se conoce como el costo depreciable.

De los factores que intervienen en el cálculo de la depreciación solo se conoce uno de ellos, el costo. Los otros dos factores, el valor residual y la vida útil, se tienen que estimar. Por consiguiente la depreciación es un importe estimado.

La ecuación básica para el cálculo de la depreciación es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo - Valor Residual Estimado}}{\text{Vida Útil Esperada}} = \frac{\text{Costo Depreciable}}{\text{Vida Útil Esperada}}$$

La fórmula muestra que el costo depreciable se deprecia durante la vida útil del activo.

## 6.6 METODOS DE DEPRECIACION.

Existen cuatro métodos básicos para calcular la depreciación: Línea recta, Unidades de producción, Saldo decreciente y suma de los dígitos de los años. Estos cuatro métodos asignan diferentes importes de gasto por depreciación a diferentes períodos. Sin embargo, todos dan como resultado el mismo importe total de depreciación, es decir, el costo depreciable del activo durante su vida.

## INFORMACION PARA CALCULOS DE DEPRECIACION

INFORMACION DE LA PARTIDA	IMPORTE
Costo de la limousine	\$ 41,000.00
Valor Residual Estimado	1,000.00
	_____
Costo Depreciable	\$ 40,000.00
 <b>VIDA UTIL ESTIMADA:</b>	
Años	5 años
Unidades de producción unidades	400,000

### METODO DE LINEA RECTA ( LR )

En el método de línea recta ( LR ) a cada año ( o período ) de uso del activo, se le asigna un importe igual de depreciación. El costo depreciable se divide entre la vida útil en años para determinar el gasto anual por depreciación. La ecuación para la depreciación LR, aplicada a la información de la limousine, es:

$$\begin{aligned}
 \text{Depreciación anual en línea recta} &= \frac{\text{Costo - Valor residual}}{\text{Vida útil en años}} \\
 &= \frac{\$ 41,000 - \$ 1,000}{5} \\
 &= \$ 8,000
 \end{aligned}$$



## **6.7 CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS**

El control de los Activos fijos incluye su protección y tener un Sistema de Contabilidad adecuado. Para ver la necesidad de controlar los Activos Fijos obsérvese la siguiente situación real. La oficina central y los altos gerentes de la Institución están en New Jersey. La Institución fabrica bombas de gasolina en Canadá que se venden en Europa. Es raro que los altos gerentes y los propietarios de la Institución visiten la planta industrial y por consiguiente no pueden controlar los Activos Fijos mediante una administración en el lugar. ¿ Que características necesita un sistema de control interno ?.

La protección de los Activos Fijos incluye:

- 1.- Asignar responsabilidad por la custodia de los Activos.
- 2.- Separar la custodia de los Activos de su contabilización ( éste es un punto fundamental del control interno en casi todas las áreas ).
- 3.- Establecer medidas de seguridad, por ejemplo, guardias armados y acceso limitado a los Activos Fijos, para evitar robos.
- 4.- Proteger los Activos de los elementos ( lluvia, nieve, etc. ).
- 5.- Tener seguros adecuados contra incendios, tormentas y otras pérdidas accidentales.
- 6.- Capacitar al personal operativo en el uso apropiado del Activo.
- 7.- Mantener un programa de mantenimiento periódico.

Los Activos Fijos se controlan en forma muy parecida a como se controlan los inventarios de alto precio con registros auxiliares. En el caso de los Activos Fijos, las Instituciones usan un Mayor de Activos Fijos. Cada uno de estos Activos está representado por una tarjeta que lo describe y relaciona su ubicación y el empleado responsable del mismo. Estos detalles ayudan a proteger el Activo. La tarjeta de Mayor también muestra el costo del Activo, su vida útil y otra información contable.



**Ejemplo:**

Activo \_\_\_\_\_  
 Ubicación \_\_\_\_\_  
 Empleado Responsable del Activo \_\_\_\_\_  
 Costo \_\_\_\_\_ Comprado A \_\_\_\_\_  
 Método de Depreciación \_\_\_\_\_  
 Valor Residual \_\_\_\_\_  
 Vida Util \_\_\_\_\_  
 Cuenta del Mayor General \_\_\_\_\_

Fecha	Explicación	Activo			Dep. Acumulada		
		Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo
Julio 3, 19X4	Compra						
Dic.31, 19X4	Depreciación						
Dic.31, 19x5	Depreciación						
Dic.31, 19X6	Depreciación						

## **CAPITULO 7**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

#### **CONCLUSIONES:**

Al analizar y comparar la información actual con la propuesta, encontramos significativas diferencias que nos llevan a las siguientes conclusiones.

En el sistema actual no se puede conocer las cuentas por cobrar ni por pagar, por lo tanto las decisiones son difíciles de tomar.

En el sistema propuesto pudiéramos conocer con precisión tanto las cuentas por cobrar como por pagar, haciendo más fácil la Toma de Decisiones. En el sistema actual los presupuestos son muy largos ya que no hay buena información histórica, la información para la elaboración del presupuesto será precisa y fácil de manejar, la planeación financiera será más factible con la Contabilidad Acumulativa Propuesta.

En el sistema propuesto se respetarán los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados como son el de Realización, Período Contable, Asociación.

**Con dicho sistema se mejorará ampliamente el proceso administrativo para la Toma de Decisiones, elaboración de presupuestos e informes financieros.**

**Recomendaciones:**

**La implementación de un sistema modular de contabilidad en la Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica, para facilitar la Toma de Decisiones administrativo financiero.**

**BIBLIOGRAFIA**

**Del Río González, Cristobal. Costos I.(Históricos). Ultima Edición. ECASA. 1995.**

**Del Río González, Cristobal.. Presupuestos. Segunda Edición. ECASA 1988**

**Guajardo Cantú, Gerardo..Contabilidad Financiera. Segunda Edición. Mc Graw Hill. 1997**

**Meig's & Meig's. Contabilidad( La base para decisiones Gerenciales). Octava Edición. Mc. Graw Hill. 1994**

**Santillana González. Como Hacer y Rehacer una Contabilidad, Tercera Reimpresión. ECASA 1991..**

## LISTADO DE TABLAS

	<b>Pag.</b>
2.1 Sistema de Contabilidad en Base a Efectivo.....	58
3.1 Operativo Fundamental de la Contabilidad Acumulativa.....	61
3.2 Comparación entre Bases de Contabilización.....	82
4.1 Sistema Contable Computarizado.....	88
4.2 Sistema Modular de Bancos. ....	91
4.3 Sistema de Contabilidad. ....	92
4.4 Sistema Modular de Cuentas por Cobrar. ....	93
4.5 Sistema Modular de Cuentas por Pagar. ....	95
4.6 Sistema Modular de Deudores Diversos. ....	96
4.7 Contabilidad Integral.....	97
4.8 Sistema Modular de Almacén.....	107
5.1 Requisitos para lograr un buen Presupuesto.....	183
5.2 Secuencia Sintética de Actividades de Control Presupuestal....	189

## RESUMEN AUTOBIOGRAFICO

La presente Tesis fue realizada por el Lic. José Ramón Martínez Salazar y el C.P. Manuel Angel Guajardo Martínez, con el fin de obtener el grado de Maestría en Ciencias de la Administración con especialidad en Finanzas.

El objetivo de la Tesis, cuyo título es : Diseño de un Sistema de Contabilidad para Instituciones Públicas de Educación Superior, es facilitar a los administradores de éstas, el registro, control y contabilización de las transacciones financieras, así como la Toma de Decisiones administrativo financieras, con información mas amplia , veraz y oportuna .

### DATOS PERSONALES.

Nombre: Manuel Angel Guajardo Martínez.

Lugar y Fecha de nacimiento: Monterrey, N.L. Diciembre 7 de 1956.

Estudios Realizados: Contador Público, Nivel Licenciatura.

Rama Profesional: Docencia.

### Nombre de Los Padres.

Padre: Manuel Guajardo Garza. ( Finado )

Madre: Reynalda Martinez de Guajardo.



